

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ООО «Завод кузнечно прессовых изделий»

1. Сведения об Обществе

1.1.

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Завод кузнечно-прессовых изделий»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Завод»
Форма собственности	частная
ИНН / КПП	6144021718/6615001001
ОГРН	1176196046102
Дата государственной регистрации	28.09.2017
Юридический адрес Организации	346414, РО, г. Новочеркасск, Харьковское шоссе, 10
Фактический адрес Организации	346414, РО, г. Новочеркасск, Харьковское шоссе, 10

1.2. Уставный капитал предприятия составляет 7 000 000 руб.

Участник (ЮЛ и ФЛ)	Распределение долей	
	в процентах	в денежном эквиваленте, руб
Сердюкова Мария Валериевна	100	7 000 000

Уставной капитал оплачен полностью.

1.3. Средняя численность работников за отчетный период – 66,5 человек.

1.4. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.5. Общество относится к субъектам крупного предпринимательства.

1.6. Основной вид деятельности: 46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях

1.7. Бухгалтерский учет ведется в программе 1С:ERP Управление предприятием 2.2.5., учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С Зарплата и Управление Персоналом 3». Мирошников А.Г.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2025 году: директор и главный бухгалтер(на основании доверенности).

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Пояснения к строкам отчетности

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2025 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.

2.1.3. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.

2.1.4. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.

2.1.5. Общество, следуя целям создания, в 2026 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.1.6. Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.2. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

2.2.3. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

2.2.4. Проводиться ежегодная переоценка основных средств.

2.2.5. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

2.2.6. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.2.7. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2025 году не создавался.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал.

В 2025 г. резерв по сомнительным долгам создавался.

2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2.14. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Несмотря на то, что выручка в бухгалтерском учете отражается с учетом сумм налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, перечисленные суммы не являются выручкой Общества.

2.2.15. Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.

Информацию о постоянных разницах между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.5. К прямым расходам относятся следующие расходы:

- стоимость товара;
- расходы на доставку товара до склада.

2.3.6 Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

2.3.7. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Изменение вступительных остатков

3.1. Исправление ошибок

В отчетности исправление существенных ошибок прошлого года, выявленных после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н). При исправлении ошибки применяются правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет). Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

3.1. Изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ретроспективно.

В соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, должна быть сопоставима информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. В целях полного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отражены корректировки вступительного сальдо в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025г

Внесение изменений в учетную политику, связанное с началом применения ФСБУ 4/2023, повлияло на величину показателей отчета о финансовых показателях за предшествующий период следующим образом:

Наименование статьи баланса	Строк а №		На начало года	Поступление	Корректировки	На конец года
Долгосрочные займы	1410	2025 г.	135 537	5 959	-141 496	0
		2024 г.	129 561	5 976	-	135 537
Краткосрочные займы	1510	2025 г.	-		141 496	141 496
		2024 г.	-			-

4. Арендованные основные средства

На 31.12.25 г. в пользовании Общества находятся следующие арендованные ОС:

№	Арендодатель	Адрес	Предмет лизинга
1	ООО "СОБИ-ЛИЗИНГ"	350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул Олимпийская, д.8, помещение 502	Легковой автомобиль
2	ООО "ЛК "КАПИТАЛ"	123104, Москва г, Козихинский Б. пер, дом 7, строение 2, офис 31	Высокоточный круглошлифовальный станок с

Бухгалтерский учет аренды ОС ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество применяет Стандарт в отношении всех договоров аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде были увеличены в связи с пересмотром суммы арендных платежей в сторону увеличения.

При расчете ставки дисконтирования используются ставки по кредитам, опубликованные на официальном сайте Банка России в сети Интернет в Статистическом бюллетене Банка России для субъектов малого и среднего предпринимательства. При этом используется информация, доступная на дату отражения операции в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31.12.2025г. величина обязательства по аренде за минусом процентных расходов составила 6 509 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные обязательства по аренде, отраженные по стр. 1450 «Прочие обязательства» Баланса за минусом процентных расходов в размере, - 2 741 тыс. руб.;

- краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения в 2025 году, отраженные по стр. 1550 «Прочие обязательства» Баланса за минусом процентных расходов в размере 6 509 тыс. руб.

Право пользования активом отражено в составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса со сроком полезного использования от 7-10 лет

В течение 2025 года Общество не приобретало основные средства по договорам лизинга.

5. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон:

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
Сердюкова Мария Валериевна	614110749547			Учредитель на 100%
ООО «ИРЖТРАНС»	6161065095		г. Ростов на Дону	Учредитель на 100%
ООО «Лугцентрокуз им. С.С. Монятовского	9403023286		г. Луганск	Учредитель 100%

Конечным бенефициаром Общества является гражданка РФ Сердюкова М.В. имеющая преобладающее участие в конечном итоге 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

Коллегиальных исполнительных органов в Обществе не создано.

Высшим органом управления Обществом является Собрание участников.

Вознаграждение Директору за 2025 год составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	5 846
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 847
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	270
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
ИТОГО	7 966

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому

персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

6. Краткосрочные обязательства

В составе краткосрочные заемных средств на 31.12.25 числятся суммы полученного займа (тысяч рублей):

№п/п	Заимодавец	Задолженно сть на 01.01.25	Получено	Погашено	Задолженнос ть на 31.12.25	Сроки погашения зadolжен- ности
Основная сумма долга						
1.	ООО «ИРЖТРАНС»	135 537	5 959		141 496	01.11.2028
	ИТОГО:	35 537	5 959	0	141 496	

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

7.1 Информация о доходах (код строки 2110) и расходах (код строки 2120) по видам деятельности

(тыс. руб.)

Виды деятель- ности	Доход за 2025 г.	Доход за 2024 г.	Себестоимос ть 2025 г.	Себестоимост ь 2024 г.	Прибыль + /Убыток – 2025 г.	Прибыль + /Убыток – 2024 г.
Торговл я	1 292 243	2 225 781	1 239 710	2 051 524	52 533	174 257
Итого	1 292 243	2 225 781	1 239 710	2 051 524	52 533	174 257

7.2 Коммерческие расходы (код строки 2210) на сумму 41 729 тыс. руб. за 2025 г. и на сумму 20 881 тыс. руб. за 2024 г., из них:

(тыс. руб.)

№п/п	Статьи расходов	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
1	Услуги по охране труда	60	
2	Командировочные расходы	47	294
3	Услуги спецтехники	668	792
4	Услуги по доставке	27 143	2 300
5	Ремонтные услуги	1 829	3 576
6	Услуги аренды помещений, лизинг	210	233
7	Хоз. расходы	233	891
8	Принятие к учету ОС	8 300	9 962
9	Агентские услуги		1 247
10	Прочие	4 239	1 586

Управленческие расходы за 2025 г. составили 21903т.р. Что меньше на 32% за 2024г.

8. Прочие доходы (код строки 2340) и прочие расходы (код строки 2350)

Показатели прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах за 2025 г. зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

Наименование статей видов доходов	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Курсовые разницы		5 783
Отклонение в стоимости товаров	216	2 587
Прибыль (убыток) прошлых лет	60	
Прочие внереализационные доходы	14 532	48 376
Итого	14 808	56 746

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Расходы, связанные с участием в других организациях	тыс.руб.	
	2 025	2 024
Доначисление имущественных налогов и амортизации	445	433
Курсовые разницы	5 510	4 926
Лицензия	395	
Оплата физическому лицу	261	282
Претензия		
Прибыль (убыток) прошлых лет	66	
Прочие внереализационные доходы	10 106	26 607
Переоценка ОС	15 244	36 677
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	376	2 882
Страхование	112	4
Услуги банка	1 121	998
Услуги необлагаемые	2 040	2 189
Штрафы	877	
Итого	36 553	74 998

9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	(руб.)
	2025 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	42 440
Ставка налога	25
Расход по налогу на прибыль:	1 915
В т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	5 755
Отложенный налог:	7 670
Прочее	3 233
Текущий налог на прибыль	37 292

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили:

	на начало периода	Обороты за период	на конец периода
--	-------------------	-------------------	------------------

Виды активов и обязательств	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Незавершенное производство	146,00	1,00		147,00
Основные средства	104,00		76,00	28,00
Расходы будущих периодов	1 192,00	1 994,00		3 186,00
Убыток текущего периода		13 759,00	13 759,00	
Убытки прошлых лет		9 357,00		9 357,00
Арендные обязательства	14 048,00		1 756,00	12 292,00
Итого	15 490,00	25 111,00	15 591,00	25 011,00

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили:

		Обороты за период 2025		тыс. руб
Виды активов и обязательств	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Доходные вложения в материальные ценности	439,00		196,00	635,00
Доходы будущих периодов	1 467,00		483,00	1 949,00
Основные средства	8 779,00	715,00	2 003,00	10 068,00
Убытки прошлых лет	937,00			937,00
Итого	11 622,00	715,00	2 682,00	13 589,00

10. Курсовые разницы

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительных (сч. 91.01) на сумму 11 487 тыс. руб.;
- отрицательных (сч. 91.02) на сумму 63 851 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах показатели положительных и отрицательных курсовых разниц отражены свернуто и их отрицательная величина - составила 52 406 тыс. руб. и указана в составе строки 2350 «Прочие расходы – курсовые разницы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

11. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

12. Информация о выданных поручительствах

В отчетном периоде Общество не выдавало поручительства.

13. Информация о судебных делах и претензионных спорах.

Информация о судебных делах и претензионных спорах отсутствует.

14. Информация о непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Указанные негативные факторы, а также факт начала хозяйственной деятельности оказали влияние на денежные потоки. А именно на то, что Общество вынуждено было привлекать заемные средства для исполнения текущих обязательств. В связи с этим сальдо денежных потоков от текущих операций имеет отрицательную величину.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор

05.06.2026



А.Г. Мирошников