

Общество с ограниченной ответственностью " СТАЛЬИНВЕСТ "
пояснения к годовой бухгалтерской отчётности
за 2024 год

РАЗДЕЛ 1

Общество с ограниченной ответственностью " СТАЛЬИНВЕСТ " - коммерческая организация.

Дата государственной регистрации Общества 05.06.2018, ОГРН 1185275032150.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью " СТАЛЬИНВЕСТ ".

Сокращенное наименование – ООО «СТАЛЬИНВЕСТ».

Единоличным исполнительным органом на 01.01.2024г является генеральный директор Лукин Алексей Геннадьевич (согласно решения участников Общества от 29.08.2019 г.).

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, общая сумма начисленной зарплаты 2024 год составила 6 370 тыс. руб., размер социальных налогов с данных начислений составил 1 920 тыс. руб.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «СТАЛЬИНВЕСТ» (далее Общество) является: «Торговля оптовая отходами и ломом» (ОКВЭД 46.77).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 603002, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Обухова ул, дом 11, офис 8.

Учредителем Общества является:

Лукин Алексей Геннадьевич- 100%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года генеральным директором ООО «СТАЛЬИНВЕСТ» является Лукин А.Г., главным бухгалтером – Лукин А.Г.

Органом управления Общества является: исполнительный орган – генеральный директор. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен, какие-либо выплаты в отчётном 2024 году отсутствуют. Уставный капитал 10,00 тыс. руб., изменений в УК в 2024 году не производилось.

РАЗДЕЛ 2

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчётности (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), ФСБУ.

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2024 году:

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2024 году:

Основные средства и МПЗ

1. материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом счете 10 "Материалы", при выбытии материалов списание производится по средней себестоимости;
2. начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 100 тыс. руб. списываются на затраты по мере их ввода в эксплуатацию;
3. амортизация начинается с даты признания объекта в бухучете, а прекращается с момента его списания (п.33 ФСБУ 6/2020)
4. Амортизация основных средств, производится линейным способом. Повышающий коэффициент при начислении амортизации не предусматривается.
5. капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (п.10 ФСБУ 26/2020)
6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)
7. при ведении бухгалтерского учета согласно ФСБУ 25/2018 применяется с 01.01.2022г., право пользования активом поставлено на баланс.

8. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется, основные средства учитываются по первоначальной стоимости.
9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
10. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.
11. Организация не создает резерв под обесценение запасов, в связи с отсутствием таких МПЗ. Основание: (п. п. 28, 32 ФСБУ 5/2019) (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 19 ПБУ 19/02.).

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. К финансовым вложениям относятся вклады в уставный (складочный) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); займы, предоставленные другим организациям. Способ оценки финансовых вложений: Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,

по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль определять по мере отгрузки продукции потребителям.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- доходы от реализации автомобилей;
- доходы от реализации запасных частей, комплектующих, а также дополнительного оборудования;

- доходы от оказания услуг по гарантийному и платному ремонту автомобилей;
- услуги по аренде помещения;
- прочие доходы.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- доходы от реализации отходов;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности и т.д.
- выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей исчисления

налога на добавленную стоимость, налога на прибыль определять по мере отгрузки продукции потребителям;

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения товаров;
- амортизация;
- расходы по оплате труда сотрудников, отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией;
- и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы от реализации отходов;
- уценка товара;
- услуги банковского обслуживания;
- списание дебиторской задолженности и т.д.

расходы по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике, учитываются на счете 20 «Основное производство, остаток незавершенного производства по счету 20 на конец периода (месяца) составляет 0 тыс. руб.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

Порядок признания коммерческих расходов:

расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие расходы по балансовому счету 44 «Расходы на продажу» в конце каждого отчетного периода (месяца) полностью списываются на стоимость проданной продукции за отчетный период (месяц) в Дт-90 «Себестоимость продаж» и остатков на конец периода (месяца) не имеют:

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась;

- сомнительных долгов. Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты

незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 60, и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расчёты по налогу на прибыль производятся ежеквартально.

при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятие применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», постоянные разницы возникают, если (п.4 ПБУ 18/02) расходы учитываются при определении финансового результата в бухгалтерском учете, но никогда не будут признаны в целях налогообложения; предприятие применяет балансовый метод признания временных разниц.

финансовый результат определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами;

РАЗДЕЛ 3

Основные показатели хозяйственной деятельности Общества за 2024 г в сравнении с 2023 г приведены в таблице.

Основные показатели хозяйственной деятельности	ед.изм.	за 2024 г.	за 2023 г.	отклонение
Средняя численность персонала	чел.	22	22	
Фонд оплаты труда:	тыс.руб.	6370	6 381	-11
Среднемесячная заработная плата	тыс.руб./чел.	25,50	25,50	
Выручка от реализации, всего:	тыс.руб.	2 411 809	2 567 155	-155 346
Себестоимость продаж, всего:	тыс.руб.	2 120 917	2 321 299	-200 382
Коммерческие расходы, всего:	тыс.руб.	277 248	233 313	43 935
Управленческие расходы, всего:	тыс.руб.	0	0	0
Внереализационные доходы, всего:	тыс.руб.	13 349	9964	3 385
Внереализационные расходы, всего:	тыс. руб.	6809	7372	-563
Прибыль до налогообложения (убыток) (стр. 2300 Формы № 2)	тыс.руб.	20 184	15 135	5049
текущий налог на прибыль	тыс.руб.	(4037)	(3027)	1010
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода (стр.2400 Формы № 2)	тыс.руб.	16 146	12 108	4038

Основные показатели хозяйственной деятельности	ед.изм.	за 2024 г.	за 2023 г.	отклонение
Остаточная стоимость основных средств на конец	тыс.руб.	10 643	70 419	-59 776
Дебиторская задолженность на конец периода:	тыс.руб.	332950	220127	+112823
Кредиторская задолженность на конец периода:	тыс.руб.	459161	414952	-5007
Чистые активы	тыс.руб.	96124	79978	+16146
Козф. текущей ликвидности (норма = 1,5-2,5)	коэф.	1,2	1,4	-0,2
Козф. быстрой ликвидности (норма менее 0,8-1)	коэф.	1,19	1,37	0,18
Козф. абсолютной ликвидности (норма более 0,2)	коэф.	0,45	0,64	0,19
Козф. обеспеченности собственными средствами (норма более 0,1)	коэф.	0,15	0,02	-0,13
Козф. доли основных средств в активах	коэф.	0,02	0,14	-0,12
Козф. независимости (норма менее 0,5-0,8)	коэф.	0,17	0,16	-0,01
Козф. соотношения заемного и собственного капитала (норма менее 0,1)	коэф.	4,77	5,18	-0,41
Козф. покрытия обязательств (норма = 1,5-2,5)	коэф.	1,2	1,40	0,2

За 2024 г выручка (без НДС) составила 2 411 809 тыс. руб., прибыль 20 184 тыс. рублей Чистая прибыль за 2024 г составила 16 146 тыс. рублей. Общество планирует продолжение деятельности в период 12 месяцев после отчетной даты.

РАЗДЕЛ 4

Прочие пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам отчетного 2024 года:

- Общество является субъектом малого предпринимательства, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
 - Списания расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока, к которому они относятся.
 - Существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчетном году не выявлено.
 - По состоянию на 01.01.2024 г. Общество не является ответчиком по судебным делам.
 - У Общества нет сомнительных сделок с непроверенными контрагентами, отсутствуют просроченные долги кредиторам, предприятие и далее планирует непрерывно осуществлять свою деятельность.
 - В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные акты» (ПБУ 8/2010) Обществом создаются оценочные обязательства, в частности, по оплате предстоящих отпусков (Письмо Минфина России от 14.06.2011 № 07-02-06/107)
- В 2024 г. создано 550 тыс. руб., использовано 550 тыс. руб., на 31.12.2024 г. переходящих дней отпуска не имеется.
- На основании ПБУ 8/2010 в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 "Расчёты с покупателями".
- По итогам отчетного 2024 года резерв по сомнительной и (или) не реальной для взыскания дебиторской задолженности по сч.62 "Расчёты с покупателями" создан в сумме 12714 т.руб.
- На основании п.4 Приказа Минфина от 02.07.2010г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности", согласно которому Приложение № 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлено в виде таблиц к данной пояснительной записке.
 - Фонд зарплат АУП в 2024 г. – 5 482 тыс. руб.

Информация к пояснению в соответствии с требованиями ФСБУ и ПБУ:

- В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на конец отчётного 2024 г. проведена оценка запасов на возможное их обесценение. Признаков обесценения не выявлено, в результате чего по итогам 2023 г. резерв на обесценение запасов не создавался.
- В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организации на конец отчётного 2024 г. была проведена проверка элементов амортизации по полностью самортизируемым объектам основных средств на соответствие условиям их дальнейшего использования. Вследствие невозможности достоверного определения последующего срока использования данных объектов, планов по их замене и/или ликвидации, а также обстоятельства, что размер возможного изменения оценочного значения при увеличении сроков полезного использования незначителен и составляет 1,8% от балансовой стоимости всех основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. (что менее общепринятого уровня существенности в размере 5% от статьи Баланса), организацией на основании норм п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающих рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, принято решение о не отражении по итогам отчётного 2024 года в учёте и отчётности результатов пересмотра СПИ по объектам основных средств с нулевой остаточной стоимостью.
- При ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н). На основании норм п.22 ПБУ 18/02 определение величины текущего налога на прибыль производится "балансовым" методом, без отражения в учете временных разниц.
- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.
- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

РАЗДЕЛ 5

В соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н) Общество раскрывает соответствующую информацию о аффилированных лицах, предусмотренную настоящим Законом и Положением:

Состав аффилированных лиц на 31.12.2024г.

№ п/п.	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Лукин А.Г.	Нижний Новгород	Учредитель право распоряжаться 100% уставного капитала	29.08.2019	100%

Изменений в составе аффилированных лиц в период с 01.01.24 по 31.12.24 г. нет.

РАЗДЕЛ 6

Общество на основании п.14 и иных норм ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н) обязано раскрывать соответствующую информацию о связанных сторонах.

Следует указать, что связанными сторонами являются участник общества, он же генеральный

директор. В 2024 году коммерческих сделок со связанной стороной не осуществлялось.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2024 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2023 год:
- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2024 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

Лукин А.Г.

18 декабря 2025 г.

