Общество с ограниченной ответственностью «МЕТАЛЛОПАК»
105187, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Соколиная Гора, проезд Окружной, дом 15, корпус 2, этаж 3 ПОМ I КОМ 4 ИНН 7719488118 КПП 771901001 ОГРН 1197746172810

Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «МЕТАЛЛОПАК» (далее – «Общество») с 2019г. по настоящее время осуществляет деятельность оптовой торговли металлопрокатом (ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»).

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена Обществом по упрощенной форме.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные положения учетной политики Общества.

1. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В отношении материалов, не предназначенных для управленческих нужд, в Обществе применяются учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы.

В случае приобретения материалов, не предназначенных для управленческих нужд, в Обществе установлено применять учетные цены. В качестве учетной цены принимается договорная цена, по которой приобретены материалы. Затраты на приобретение материалов отражать непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать.

2. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости. в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на приобретение товаров относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

3. Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В составе **управленческих (общехозяйственных) расходов** учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата и начисленные на нее страховые взносы;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- канцелярские и хозяйственные товары;

- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;

- услуги телефонной связи, интернет, IT сопровождение;

- офисная оргтехника и мебель;

- почтовые, курьерские услуги

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08. "Управленческие расходы").

Расходы по обычным видам деятельности учитываются обособленно по виду деятельности «Торговля металлопрокатом »

В составе себестоимости (прямых расходов) при осуществлении основной деятельности по оптовой торговле отражаются следующие расходы:

- себестоимость приобретенных для перепродажи товаров;

- расходы на доставку товаров, расфасовку, обработку, на погрузочно-разгрузочные работы, и иные, непосредственно связанные с продажей товаров покупателям.

Прямые расходы, накопленные на счете 20.01 "Основное производство", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж").

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». В составе прочих расходов могут учитываться:

- проценты по займам и кредитам к уплате;

- расходы на услуги банков;

- штрафы, пени к уплате;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком давности;

- иные расходы, не относящиеся к управленческим и к прямым расходам.

4. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Все суммы начисленных в отчетном периоде процентов признаются прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

5. Выручка, прочие доходы

Доходы по обычным видам деятельности отражаются в учете на счете 90.01. по основному виду деятельности «Торговля металлопрокатом».

Прочие доходы Общества, в случае их возникновения, установлено учитывать на счете 91.01 «Прочие доходы» в составе статей:

- доходы от предоставления дополнительных работ и услуг, не связанных с основным видом деятельности;
- проценты по займам, депозитам к получению
- штрафы, пени к получению
- страховые возмещения по страховым случаям
- кредиторская заложенность с истекшим сроком исковой давности
- иные доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

Расшифровки статей бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Бухгалтерский баланс.

1. Нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения по состоянию на отчетную дату в Обществе отсутствуют.
2. Строка 1210:
   - Остатки товаров: **18 тыс. руб.**
3. Строка 1250:
   - Остатки рублевых денежных средств в банках на 31.12.2025г.: **1 665 тыс. руб.**
4. Строка 1240:

- Сальдо на конец периода по счету 19 (НДС): 174 тыс.руб.
- Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей за товары: 951 тыс. руб.

- Расчеты по авансам выданным поставщикам: 277 тыс. руб.
- Расчеты с бюджетом по налогам и сборам: 85 тыс. руб.

Итого по строке 1240: **1 487 тыс. руб.**

5. Строка 1300:

- Уставной капитал Общества: 10 тыс. руб.
- Финансовый результат Общества на 31.12.2025г: - 1 954 тыс. руб.

Итого по сроке 1300: **(1 944) тыс. руб.**

6. Строка 1410:

- Долгосрочный банковский кредит, остаток на 31.12.2025г.: **4 724 тыс. руб.**

7. Строка 1520:

- Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками: 149 тыс. руб.
- Авансы полученные: 111 тыс. руб.
- Расчеты с бюджетом по налогам и сборам: 89 тыс. руб.
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами: 40 тыс. руб.

Итого по строке 1520: **389 тыс. руб.**

Отчет о финансовых результатах.

1. Строка 2110:

- Выручка от оптовой торговли металлопрокатом: **42 470 тыс. руб.**

2. Строка 2120:

- Прямые затраты, непосредственно направленные на осуществление основного вида деятельности (доставка товара, расфасовка, обработка, погрузочно-разгрузочные работы): 7 073 тыс. руб.
- Себестоимость товаров для продажи: 35 380 тыс. руб.
- Управленческие расходы (затраты на оплату труда, страховые взносы, программное обеспечение, услуги связи): 1 581 тыс. руб.

Итого по строке 2120: **44 034 тыс. руб.**

3. Строка 2330:

- Проценты по банковским кредитам к уплате: **(239) тыс. руб.**

4. Строка 2350:

- Прочие расходы (расходы на банковское обслуживание по расчетным счетам): **(27) тыс. руб.**