

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

Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Сталь» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухучета и учетной политикой Общества. Отчет подготовлен исходя из допущения непрерывности деятельности: у руководства отсутствуют сведения о фактах, ставящих под сомнение возможность продолжения работы организации в обозримом будущем. Решений о реорганизации, ликвидации или существенном сокращении видов деятельности в отчетном периоде не принималось.

Общие сведения об организации

Полное наименование: ООО «Сталь» (ИНН 7206033475, ОКПО 39357439).

Юридический адрес: 626150, Тюменская обл., г. Тобольск, территориальный комплекс БСИ-1, квартал 2.

Форма собственности: частная (ОКОПФ 12300, ОКФС 16).

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 10 человек.

Уставной капитал: 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган (руководитель): генеральный директор Просвиркин Петр Николаевич.

Учетная политика

С 2025 года отчетность составляется в упрощенной форме по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. В учетную политику в отчетном году изменений не вносилось.

Отчетность сформирована на основании положений ФЗ-402 и действующих стандартов бухучета с использованием упрощенных способов учета. Активы и обязательства в учетной политике отражаются по фактической (первоначальной) стоимости.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизируются линейным способом (в соответствии с ФСБУ 6/2020), переоценка основных средств не производится. Аналогично

нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости и амортизируются линейно.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. При списании в производство и реализацию применяется средняя себестоимость (ФСБУ 5/2019). Резерв под обесценение запасов не создается.

Дебиторская задолженность отражается в сумме к получению от контрагентов по условиям договоров. Проверка долгов на сомнительность проводится на конец каждого отчетного периода, резерва под сомнительные долги не создано.

Учет расходов организации ведется по ПБУ 10/99 и расходов включают все фактические затраты (себестоимость, управленческие расходы и пр.) без отсрочек. Учет доходов — по ПБУ 9/99: выручка признается при отгрузке товаров (оказании услуг) и отражается без НДС.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением лицензированного программного обеспечения «1С:Бухгалтерия». Порог существенности при раскрытии информации установлен на уровне 5% (положения ФСБУ 1/2008).

Комментарии по основным статьям баланса

Основные средства. По состоянию на 31.12.2025 в балансе отражено 11 818 тыс. руб. основных средств (против 9 129 тыс. руб. на 31.12.2024). Увеличение стоимости основных средств связано с их приобретением (приданием окончательного вида). Основные средства учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейный метод).

Запасы. На 31.12.2025 запасы составили 20 245 тыс. руб. (против 24 949 тыс. руб. на 31.12.2024). Снижение вызвано отгрузкой продукции и расходом запасов в производстве. Запасы учитываются по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019) и оцениваются по средней себестоимости при выбытии; резервы под обесценение запасов не создаются.

Дебиторская задолженность. На конец 2025 года дебиторская задолженность составляет 20 225 тыс. руб. (против 48 210 тыс. руб. на 31.12.2024). Существенное уменьшение суммы дебиторской задолженности связано с оплатой требований клиентов. Дебиторская задолженность отражена по суммам к получению по договорам; резервов под сомнительные долги не формировалось (все суммы признаны полностью востребованными).

Обязательства. Общая сумма обязательств на 31.12.2025 – 10 001 тыс. руб., включая долгосрочные заемные средства 867 тыс. руб. (без изменения к прошлому году) и краткосрочные обязательства 9 134 тыс. руб. (против 17 635 тыс. руб. на 31.12.2024). Краткосрочная задолженность состоит преимущественно из кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Отложенных налоговых обязательств и обязательств по аренде на отчетную дату не было.

Капитал и прибыль. Собственный капитал ООО «Сталь» на 31.12.2025 составил 42 755 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 72 001 тыс. руб.). В том числе нераспределенная прибыль – 65 574 тыс. руб. на конец 2025 г. (в 2024 г. – 72 001 тыс. руб.). За 2025 год получена чистая прибыль в размере 1 371 тыс. руб. (за 2024 г. – 843 тыс. руб.). Рост чистой прибыли обусловлен положительной разницей между выручкой и расходами по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации по доходам и расходам в отчете о финансовых результатах

Доходы. Выручка ООО «Сталь» за 2025 год составила 39 510 тыс. руб., что практически на уровне показателя 2024 г. (39 497 тыс. руб.). Выручка получена от реализации основной продукции (металлопроката) и услуг организации. Прочие доходы за 2025 год – 412 тыс. руб. (в 2024 г. – 294 тыс.), включая процентные доходы в размере 399 тыс. руб. (за 2024 г. – 0).

Расходы. Расходы по обычным видам деятельности в 2025 г. составили 37 628 тыс. руб. (в 2024 г. – 38 450 тыс. руб.). В их составе управленческие (общепроизводственные и коммерческие) расходы – 34 889 тыс. руб. (2024 г. – 28 842 тыс. руб.), а также прочие прямые затраты на производство. Процентных расходов в 2025 г. не было (2024 г. – 21 тыс. руб.), прочие расходы – 770 тыс. руб. (в 2024 г. – 372 тыс. руб.).

Налог на прибыль. В отчетном году расходы на налог на прибыль составили 153 тыс. руб. (2024 г. – 105 тыс. руб.). Отложенный налоговый учет не применялся (отложенных налоговых обязательств/активов нет).

Финансовый результат. По итогам 2025 года чистая прибыль ООО «Сталь» составила 1 371 тыс. руб. (в 2024 г. – 843 тыс. руб.).

Упрощения в отчетности и неприменяемые ПБУ/ФСБУ

С учетом упрощенных способов ведения учета Общество не применяет ряд стандартов бухучета. В частности, **не применяются** положения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...», ПБУ 18/02 (учет налога на прибыль), ПБУ 11/2008

(связанные стороны), ПБУ 12/2010 (сегментная отчетность), ПБУ 16/02 (прекращенная деятельность). Неприменение этих положений не оказывает существенного влияния на достоверность отчетности. Вместе с тем отчетность составлена в полном соответствии с ФСБУ 4/2023 (упрощенные формы) и другими необходимыми стандартами.

События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной жизни, возникшие между датой баланса и датой подписания отчетности, которые могут оказать влияние на показатели отчетности. По состоянию на дату подписания настоящей отчетности (24 февраля 2026 г.) существенных событий после 31.12.2025, требующих корректировки данных баланса или отчета о финансовых результатах или раскрытия дополнительной информации, не выявлено.