Общество с ограниченной ответственностью

«ПСК «Сталь»

ИНН 6316291685 КПП 631601001 ОГРН 1256300011395

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ПСК «СТАЛЬ»

за 2025 год.

1.Информация об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «ПСК «СТАЛЬ» зарегистрировано МИФНС №24 по Самарской области «05» мая 2025года. О чем внесена запись в Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц с присвоением ОГРН 1256300011395, ИНН 6316291685 КПП 631601001, юридический адрес: 443011, Самарская область, г.о.Самара, вн.р-н Октябрьский, г.Самара, ул.Потапова, дом 78В, помещение 2Н.

1.1. Уставный капитал организации – 20 000 (Двадцать тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

Мельникова Елена Ивановна – учредитель, 100% доли в уставном капитале.

Мельникова Елена Ивановна – директор.

Бенефициар – Мельникова Елена Ивановна

1.3. Основной вид деятельности организации: аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составила – 1 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика ООО «ПСК «СТАЛЬ» утверждена приказом директора Мельниковой Е.И. 05.05.2025года.

Организация применяет Основную систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в РФ правилами составления бухгалтерской отчетности.

Положение об учетной политике на 2025 год разработано в соответствии с п.3 ст.5 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» (Приказы об УП №29/01-04 от 28.12.2018 г., №27/01-04 от 31.12.2020 г.), Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94-н, и оно утверждено приказом директора.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности производилось с учетом уровня существенности, составляющего 5 процентов от общей суммы совокупного показателя (валюты баланса, выручки, чистой прибыли, капитала, чистых активов).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),

- 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 "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

- Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

- 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.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает выручку от предоставления в аренду недвижимого имущества (на основании права собственности, св-ва о регистрации) и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). Выручка принимается к

бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99).

Расходы:

суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисленные, на такую оплату, страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемые в процессе хозяйственной деятельности.

- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств», а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС";

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;

- другие расходы, непосредственно связанные с хозяйственной деятельностью.

- 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.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ «Основные средства» 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). По вновь поступившим основным средствам срок полезного использования устанавливается идентично как в бухгалтерском, так и в налоговом учете согласно нормам амортизации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002 г.

Для целей бухгалтерского и налогового учета в организации применяется линейный метод амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Обществом применены утвержденные нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

По строке 1150 «Основные средства» = 26 630 тыс.руб. бухгалтерского баланса отражены основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Основные средства в организации	15 035 766	----	----
2	Вложения в материальные ценности	11 594 000	----	----

	ИТОГО:	**26 629 766**	**----**	**----**

Обесценение показателей на отчетную дату не выявлено.

3.2. Дебиторская задолженность.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» = 1 555тыс.руб. бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

•Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации;

если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

№	**Краткосрочная дебиторская задолженность**	**На 31.12.2025 (руб.)**	**На 31.12.2024 (руб.)**	**На 31.12.2023 (руб.)**
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 181 820	----	----
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	372 733	----	----
3	Расчеты с прочими дебиторами	656	----	----
	ИТОГО:	**1 555 209**	**----**	**----**

3.3. Денежные средства.

По строке 1250 «Денежные средства» = 214тыс.руб. бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

№	**Денежные средства**	**На 31.12.2025 (руб.)**	**На 31.12.2024 (руб.)**	**На 31.12.2023 (руб.)**
1	Денежные средства на депозитных счетах	214 340	-----	----
2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	---	----	----
	ИТОГО	**214 340**		

3.4. Уставный капитал.

По строке 1300 «Капитал» = 521тыс.руб. отражается величина уставного капитала организации и величина «Нераспределенной прибыли ».

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2025 (руб.)**	**На 31.12.2024 (руб.)**	**На 31.12.2023 (руб.)**
1	Уставный капитал	20 000	----	----
2	Нераспределенная прибыль	500 998	----	----
	ИТОГО:	520 998	----	----

3.5. Долгосрочные заемные средства.

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» = 27 225тыс.руб. отражена задолженность по долгосрочному займу, полученному от учредителя.

№	**Наименование показателя**	**На 31.12.2025 (руб.)**	**На 31.12.2024 (руб.)**	**На 31.12.2023 (руб.)**
1	Заемные средства	27 224 668	----	----

3.6. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» = 653тыс.руб. бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность организации.

№	Кредитор	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)	На 31.12.2023 (руб.)
1	Налоги и сборы	603 720	----	----
2	Расчеты по социальному страхованию	40 929	----	----
3	Расчеты с подотчетными лицами	9 000	----	----
	ИТОГО	**653 649**	----	----

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах = 4 002тыс.руб.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с п.12 и п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Услуга	4 001 900	----
	ИТОГО	**4 001 900**	----

4.2. Себестоимость продаж.

По стр. 2120 Отчета о финансовых результатах = 2 535тыс.руб.

Структура себестоимости по статьям затрат:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Расходы на оплату труда	1 380 000	----
2	Отчисления на социальное страхование	245 574	----
3	Амортизация ОС	370 234	----
4	Прочие затраты	538 868	----
	ИТОГО	**2 534 676**	----

4.3. Прочие доходы.

По стр. 2340 Отчета о финансовых результатах = 4тыс.руб., включают:

№	Наименование прочих доходов	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Проценты по депозиту	4 422	----
	ИТОГО	**4 422**	----

4.4. Прочие расходы.

По стр. 2350 Отчета о финансовых результатах = 834тыс.руб. включают:

№	Наименование прочих расходов	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
1	Госпошлина за регистрацию	440 000	----
2	Расходы на услуги банков	381 959	----
3	Прочие внереализационные расходы	11 800	----
	ИТОГО	**833 759**	----

4.5. Налог на прибыль.

По стр.2410 Отчета о финансовых результатах = 137тыс.руб.

наименование	За 2025 год (руб.)		За 2024 год (руб.)	
	Налоговая база	Налог на прибыль (25%)	Налоговая база	Налог на прибыль, (20%)
Налог на прибыль	547 553	136 888	----	----

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

4.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Отчета о финансовых результатах = 500тыс.руб., отражается сумма чистой прибыли организации (тыс.руб)

№	Наименование показателя	**На 31.12.2025 (руб.)**	**На 31.12.2024 (руб.)**
1	Чистая прибыль	500 998	----

5. Прочие пояснения.

5.1. Заработная плата.

Задолженность по заработной плате на 31.12.2025г. – отсутствует.

Списочная численность работников на 31.12.2025г. –1 человек.

Фонд оплаты труда за 2025 год – 1 380 000 рублей.

5.2. Процедуры правового характера.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

5.3. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Условных обязательств и условных активов, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности – не имеет.

5.4. Оценка непрерывности деятельности организации.

Деятельность общества осуществлялась с 05 мая 2025года (дата регистрации предприятия) и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Организация намерена продолжить свою финансово- хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующих за отчетным годом.

Директор ООО «ПСК «СТАЛЬ» Мельникова Е.И.

27.02.2026 год