

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МеталлПром» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МеталлПром» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7452147996
- **Место нахождения:** 454085, Челябинская обл., г.о. Челябинский, г. Челябинск, ул. Марченко, д. 32, кв. 163.
- **Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):** Лаптева Любовь Алимусаевна (является единственным учредителем Общества).
- **Основной вид деятельности:** Торговля оптовая металлами и металлическими рудами (код ОКВЭД 46.72).

Обязательный аудит отчетности за 2025 год не проводился, так как Общество не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.1. Технические аспекты учета

- **Единица измерения:** Отчетность составляется в валюте Российской Федерации (рублях). Показатели в формах бухгалтерской отчетности и настоящих пояснениях отражены в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384). Округление произведено до целых тысяч.
- **Способ ведения учета:** Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы (учет автоматизирован).
- **Форма бухгалтерского учета:** Используется журнально-ордерная форма счетоводства в электронном виде.

2.2. Методологические аспекты учета активов и обязательств

Внеоборотные активы

Имущество, классифицируемое как внеоборотные активы, у Общества отсутствует. Критерии отнесения активов к основным средствам (стоимостной лимит, срок полезного использования) определены учетной политикой, однако по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. активы, отвечающие данным критериям, на балансе Общества не числятся.

Запасы

- **Состав:** В составе запасов учитываются товары для перепродажи (основной вид деятельности), сырье, материалы и прочие аналогичные ценности.
- **Оценка при поступлении:** Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей все затраты на их приобретение (суммы, уплачиваемые поставщикам, транспортно-заготовительные расходы, таможенные пошлины и т.д.).
- **Оценка при выбытии:** При отпуске запасов в производство (для материалов) или при их продаже (для товаров) оценка производится **по себестоимости каждой единицы**.
- **Резервы под снижение стоимости:** Общество не создает резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, так как признаки устойчивого снижения их стоимости на отчетные даты отсутствуют.

Денежные средства

Учет денежных средств ведется в соответствии с установленным порядком ведения кассовых операций и безналичных расчетов. Денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения) у Общества отсутствуют.

2.3. Признание доходов и расходов

- **Метод начисления:** Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления (то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств).
- **Выручка:** Выручка от продажи товаров признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю, что, как правило, соответствует дате отгрузки и предъявления расчетных документов.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Формируются из расходов, связанных с приобретением и продажей товаров (включая себестоимость проданных товаров, транспортные расходы, расходы на хранение и упаковку), а также управленческих расходов.

3. Раскрытие и расшифровка существенных статей баланса

3.1. Запасы

В составе запасов Общество учитывает товары для перепродажи, а также сырье и материалы. Рост запасов в 2025 году связан с расширением закупок товаров для перепродажи в целях увеличения складских запасов и ассортимента.

Таблица 1 – Расшифровка состава запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Запасы - всего	712	998	1 699

Активы в составе запасов, находящихся в залоге, отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность и другие оборотные активы

По строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражается исключительно краткосрочная дебиторская задолженность. Рост показателя связан с увеличением объема

реализации в четвертом квартале 2025 года и, соответственно, ростом задолженности покупателей.

Таблица 2 – Расшифровка дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность - всего	672	1 215	2 127

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Единственным участником является генеральный директор Лаптева Л.А. Изменение капитала происходит за счет нераспределенной чистой прибыли.

3.4. Кредиторская задолженность

Снижение кредиторской задолженности обусловлено погашением значительной части обязательств перед поставщиками. Задолженность является текущей, просроченной не является.

Таблица 3 – Расшифровка кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	832	2 034	1 586

4. Анализ финансовых результатов

Основные показатели финансовых результатов за 2024-2025 годы. Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с изменением рыночной конъюнктуры. Несмотря на снижение выручки, Общество сохраняет прибыльность деятельности.