

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2025 ГОД**

г. Москва

04.03.2026

Генеральный директор
ООО «ПРОСТОСТАЛЬ»

_____ Белых А. В.
(подпись)

Главный бухгалтер
ООО «ПРОСТОСТАЛЬ»

_____ Белых А. В.
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе	3
II. Учетная политика.....	3
1. Основа составления	3
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	3
3. Основные средства	3
4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	4
5. Запасы	4
6. Дебиторская задолженность	5
7. Денежные эквиваленты	5
8. Уставный капитал	5
9. Кредиты и займы полученные	5
10. Расчеты по налогу на прибыль	6
11. Доходы	6
12. Расходы	6
13. Исправление ошибок и изменение учетной политики.....	6
III. Раскрытие существенных показателей	7
1. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2. Финансовые и другие оборотные активы.....	7
3. Капитал и резервы	8
4. Кредиторская задолженность	8
5. Налоги	8
5.1 Налог на добавленную стоимость	8
5.2 Налог на прибыль организации	8
5.3 Прочие налоги и сборы	9
6. Выручка от продаж	9
7. Расходы по обычным видам деятельности.....	9
8. Прочие доходы и прочие расходы	9
9. События после отчетной даты	9

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСТОСТАЛЬ» (далее «Общество») образовано 27.05.2025 г. и занимается торговлей оптовой металлами и металлическими рудами.

Общество имеет статус микропредприятия и с 10.06.2025 г. включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество зарегистрировано по адресу: 108851, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Щербинка, г Щербинка, ул Южная, дом 8, строение 7.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Белых Андрей Владимирович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного

использования более 12 месяцев. Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. Товаро-заготовительные затраты, понесенные

обществом, включаются в их стоимость. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

6. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

7. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы представляют собой обязательства организации перед кредиторами, возникающие в результате получения денежных средств или других активов, которые подлежат возврату в установленный срок. Кредиты и займы признаются в бухгалтерском учете на дату получения денежных средств или других активов. Обязательства учитываются по фактической стоимости, которая включает сумму полученных средств и все связанные с ними расходы.

Процентные расходы по кредитам и займам учитываются в составе внереализационных расходов на основании начисления процентов в соответствии с условиями кредитного договора. Проценты, относящиеся к отчетному периоду, отражаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, произведенных на конец месяца.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные (срок погашения до 12 месяцев) и долгосрочные (срок погашения более 12 месяцев) обязательства в зависимости от срока, оставшегося до их погашения.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются внереализационные доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с покупкой товаров для дальнейшей перепродажи, изготовлением готовой продукции, за исключением коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на аренду, расходы на заработную плату и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

13. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества имеются следующие денежные средства и денежные эквиваленты отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Средства на расчетных счетах, руб.	3
Средства на валютных счетах, (переоценка в руб.)	-
Средства в пути, руб.	-
Итого денежные средства	3

2. Финансовые и другие оборотные активы

У Общества имеются следующие финансовые и другие оборотные активы по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	0
Дебиторская задолженность поставщиков	2
Дебиторская задолженность клиентов	0
Расчеты с бюджетом РФ	25
Итого	27

3. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование участника	Доля в УК	Номинальная стоимость, руб.
Андроновская Вера Андреевна	100	50
Итого	100	50

По состоянию на 31 декабря 2025 г. капитал Общества по строке 1300 бухгалтерского баланса составил 28 тыс. руб., где уставной капитал 50 тыс. руб., непокрытый убыток 22 тыс. руб.

4. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества по строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составила 2 тыс. руб. и представлена в табличной части ниже.

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1
Кредиторская задолженность перед клиентами	0
Расчеты с бюджетом РФ	0
Итого	2

5. Налоги

5.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг и получения авансов от покупателя.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 409 тыс. руб. Сумма НДС по приобретенным ценностям за 2025 год составила 338 тыс. руб. Начисленный и уплаченный НДС в бюджет за 2025 год составил 71 тыс. руб.

5.2 Налог на прибыль организации

Сумма чистого убытка, определенного исходя из бухгалтерского убытка и отраженная по строке 2400 отчета о финансовых результатах за отчетный 2025 год, составила 22 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль для целей налогообложения за 2025 г. составила 84 тыс. рублей. Сумма налога на прибыль за 2025 год к уплате составила 21 тыс. рублей.

5.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности.

6. Выручка от продаж

Выручка Общества за 2025 г. сформирована по основной деятельности.

Наименование показателя	2025 г.
Выручка от оптовых продаж по территории России	2 455
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2 455

7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2025 г. состоят из себестоимости продаж и коммерческих расходов.

Наименование показателя	2025 г.
Себестоимость продукции (товара) (оптовая торговля)	1 629
Коммерческие расходы	333
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 962

8. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025 г.	
	Доходы	Расходы
Проценты к получению (уплате)	9	0
Выплата "Кэшбек"	5	0
Расходы на услуги банков	0	13
Ликвидация основных средств	0	85
Итого прочие доходы/расходы	14	98

9. События после отчетной даты

Отсутствуют.