

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

ООО «Сплавмет»

ИНН/КПП 7721680901 / 772101001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023. Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

1. Общие сведения

1.1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сплавмет».

Сокращенное наименование: ООО «Сплавмет».

ИНН/КПП: 7721680901 / 772101001.

ОГРН: 1097746804121, дата регистрации 15.12.2009.

Место нахождения: 109156, г. Москва, ул. Привольная, д. 65/32, пом. VIII.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (по ОКОПФ 12300), форма собственности: частная (по ОКФС 16).

Уставный капитал составляет 10 000 рублей, разделен на две доли: 50% принадлежит Можаяеву Андрею Александровичу (генеральный директор), 50% – Беззаботину Владимиру Владимировичу.

Организация является субъектом малого предпринимательства (с 01.08.2016 состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, категория «малое предприятие»), и соответствует критериям, установленным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (предельные значения среднесписочной численности работников и дохода от предпринимательской деятельности), а также не подлежит обязательному аудиту, что в совокупности предоставляет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена по упрощенным формам в соответствии с ФСБУ 4/2023.

1.2. Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС).

1.3. Основные виды деятельности

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) по состоянию на 15.01.2026, основным видом деятельности организации заявлен код ОКВЭД 38.32.4 «Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов». В качестве дополнительного вида деятельности, в частности, указан код 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом».

Фактически в 2025 году организация осуществляла деятельность по оптовой торговле ломом и отходами черных и цветных металлов (код 46.77), что соответствует основному экономическому содержанию операций: закупка лома у поставщиков (юридических лиц) и его последующая реализация покупателям. Также организация имеет лицензии на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов (лицензии № Л028-01097-78/00611635 от 30.01.2015, выдана Министерством сельского хозяйства и продовольствия Московской области, и ранее выданные лицензии).

Осуществление деятельности по коду ОКВЭД, не являющемуся основным в ЕГРЮЛ, не противоречит законодательству Российской Федерации (ст. 49 ГК РФ) и не влияет на правильность исчисления налогов и сборов.

1.4. Обособленные подразделения

Организация имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 140125, Московская область, д. Островцы, кв-л 30137, стр. 686. Подразделение не выделено на отдельный баланс. Уплата налога на прибыль в бюджет субъекта РФ производится с применением показателя расходов на оплату труда работников подразделения в порядке, установленном ст. 288 НК РФ. Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются в налоговые органы по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

1.5. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Решений о ликвидации или существенном сокращении деятельности не принималось.

2. Нормативное регулирование деятельности и особенности учета

2.1. Применяемые стандарты и правила

В своей деятельности организация руководствуется:

- ГОСТ Р 54564-2025 «Национальный стандарт Российской Федерации. Лом и отходы цветных металлов и сплавов. Общие технические условия»;
- ГОСТ 2787-2024 «Межгосударственный стандарт. Металлы черные вторичные. Общие технические условия»;
- Правилами обращения с ломом и отходами черных и цветных металлов и их отчуждения, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.05.2022 № 980.

Прием лома оформляется приемосдаточными актами по формам, установленным указанными Правилами.

2.2. Особенности исчисления НДС

В соответствии с пунктом 8 статьи 161 Налогового кодекса РФ при реализации лома и отходов черных и цветных металлов (далее лом) налоговая база по НДС определяется налоговыми агентами – покупателями (получателями) указанных товаров.

Организация, приобретая лом у поставщиков на ОСНО, выступает налоговым агентом, исчисляет и уплачивает НДС в бюджет. При реализации лома покупателям (также на ОСНО)

покупатели выступают налоговыми агентами, и организация выставяет счета-фактуры с пометкой «НДС исчисляется налоговым агентом».

2.3. Соотношение показателей бухгалтерской и налоговой отчётности

В связи с применением особого порядка исчисления НДС при операциях с ломом (п. 8 ст. 161 НК РФ) возникают объективные расхождения между данными бухгалтерской отчётности и налоговыми декларациями.

Выручка:

- В бухгалтерском учёте и отчёте о финансовых результатах выручка отражается в полной сумме договорной стоимости без НДС (как доход от обычных видов деятельности).
- В налоговой декларации по НДС эти операции не формируют налоговую базу (не попадают в раздел 3), так как налог исчисляется покупателем. Счета-фактуры с пометкой «НДС исчисляется налоговым агентом» регистрируются в книге продаж с кодом 34, но не влияют на сумму налога к уплате.

Прибыль:

- Доходы для налога на прибыль признаются в том же размере, что и бухгалтерская выручка (метод начисления). Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль соответствует данным бухгалтерского учёта. Расхождений по этому налогу не возникает (за исключением стандартных разниц, связанных с лимитами стоимости ОС, но они несущественны и не отражаются в учёте в связи с неприменением ПБУ 18/02).

НДС к уплате:

- НДС, подлежащий уплате в бюджет, формируется исключительно из операций, где организация выступает **покупателем-налоговым агентом** (приобретение лома). При этом на основании **п. 3 ст. 171 НК РФ** организация, применяющая общую систему налогообложения, имеет право **принять исчисленную сумму НДС к вычету** при условии использования приобретённых товаров в деятельности, облагаемой НДС, и принятия их к учёту. В бухгалтерском учёте эти суммы НДС отражаются оборотами по счёту 76 (расчёты с бюджетом) и не влияют на финансовый результат.

Таким образом, все расхождения между формами отчётности обусловлены прямыми нормами НК РФ и не свидетельствуют об ошибках в учёте.

2.4. Арендованные основные средства

Организация арендует офисное и складское помещения на основании краткосрочных договоров аренды (срок действия каждого договора не превышает 12 месяцев). В соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства, и в связи с краткосрочным характером аренды, организация, используя право, предоставленное субъектам малого предпринимательства (п. 11 ФСБУ 25/2018), не признает предмет аренды (офисное/складское помещение) в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в связи с краткосрочным характером договора (менее 12 месяцев). Арендная плата признается расходом равномерно в течение срока аренды и включается в состав коммерческих расходов.

3. Учетная политика организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1-УП от 28.12.2024 и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Основные положения учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
- Применяется специализированная бухгалтерская программа «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
- Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях или в электронном виде с электронной подписью.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.
- В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства не применяются отдельные ПБУ (ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02), что разрешено для субъектов малого предпринимательства.
- Основные средства стоимостью более 40 000 руб. учитываются в составе ОС, амортизация начисляется линейным способом. Активы стоимостью не более 40 000 руб. списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию.
- Расходы на приобретение программного обеспечения (неисключительные права) учитываются как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение срока использования (5 лет, если срок не установлен договором).
- Для учета товаров используется счет 41 «Товары». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе коммерческих расходов (субсчет к счету 44) и списываются ежемесячно в полной сумме.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- Оценочные обязательства и резервы не создаются, так как организация является субъектом малого предпринимательства и не применяет ПБУ 8/2010. Резервы предстоящих расходов и резервы по сомнительным долгам не создаются.

Порядок признания доходов и расходов в налоговом учёте соответствует порядку их признания в бухгалтерском учёте (метод начисления), за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ (например, разные лимиты стоимости основных средств). В связи с применением упрощённых способов учёта и отсутствием обязанности применять ПБУ 18/02, возникающие временные разницы не отражаются в системном учёте с главой 25 НК РФ.

4. Сближение бухгалтерского и налогового учета основных средств

В целях оптимизации учетных процессов и минимизации временных разниц при исчислении налога на прибыль организация применяет следующие подходы для сближения бухгалтерского и налогового учета:

- Амортизация всех объектов основных средств начисляется **линейным методом** как в бухгалтерском, так и в налоговом учете (ст. 259.1 НК РФ, п. 18 ПБУ 6/01).
- Сроки полезного использования объектов устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ, и применяются одинаково в обоих видах учета.

- Организация не применяет амортизационную премию в налоговом учете, что также способствует сближению с бухгалтерским учетом .

Вместе с тем, в силу прямых требований законодательства сохраняются следующие объективные различия:

Стоимостной критерий амортизируемого имущества: в бухгалтерском учете установлен лимит 40 000 руб. (согласно ПБУ 6/01 и учетной политике), в налоговом учете – 100 000 руб. (п. 1 ст. 257 НК РФ) . В связи с этим имущество стоимостью от 40 001 руб. до 100 000 руб. в бухгалтерском учете амортизируется, а в налоговом учитывается в расходах единовременно. Данное расхождение является объективным следствием различий в законодательстве. В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета как субъектом малого предпринимательства, организация не отражает временные разницы, возникающие из-за этого несоответствия, в системном учете (ПБУ 18/02 не применяется).

5. Изменение формы бухгалтерской отчетности и обеспечение сопоставимости данных

С отчетности за 2025 год организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, как субъект малого предпринимательства. В связи с этим показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год были перегруппированы в соответствии со структурой упрощенных форм, утвержденных Приказом Минфина РФ.

Ниже представлена таблица соответствия показателей полной формы бухгалтерского баланса за 2024 год и показателей, отраженных в упрощенной форме баланса за 2025 год на соответствующие отчетные даты (тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность форма №1 за 2024г. Показатель полной формы			Бухгалтерская отчетность форма №1 за 2025г. Показатель упрощенной формы		
(код строки)	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)	(код строки)	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Основные средства (1150)	93	12	Материальные внеоборотные активы (1150)	93	12
Запасы (1210)	17 486	31814	Запасы (1210)	17 486	31 814
Денежные средства (1250)	18 989	4 608	Денежные средства (1250)	18 989	4 608
Налог на добавленную стоимость по	12	1	Финансовые и другие	20 369	12 526

приобретенным ценностям (1220)			оборотные активы (1260)		
Дебиторская задолженность (1230)	20 285	12 413			
Прочие оборотные активы (1260)	72	112			
ИТОГО АКТИВ	56 937	48 960	ИТОГО АКТИВ	56 937	48 960
Уставный капитал (1310)	10	10	Капитал (1300)		
Нераспределенная прибыль (1370)	19 777	19 427		19 787	19 437
Краткосрочные заемные средства (1510)	36 888	27 583	Краткосрочные заемные средства (1510)	36 888	27 583
Кредиторская задолженность (1520)	262	1 940	Краткосрочная кредиторская задолженность (1520)	262	1 940
ИТОГО ПАССИВ	56 937	48 960	ИТОГО ПАССИВ	56 937	48 960

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В связи с укрупнением статей в упрощенной форме отчета о финансовых результатах, показатель «Расходы по обычным видам деятельности» (код 2120) включает в себя:

- Себестоимость продаж (код 2120 полной формы);
- Коммерческие расходы (код 2210 полной формы).

Данные за 2024 год, отраженные в графе «За 2024 год» упрощенного отчета за 2025г., полностью соответствуют данным полной формы отчетности за 2024 год.

7. Пояснение динамики:

Рост запасов на 31.12.2025 по сравнению с началом года обусловлен приобретением крупной партии лома в декабре 2025 года. Реализация данной партии была осуществлена в январе 2026 года, что является обычной практикой для торговой деятельности.

8. Прочие сведения

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 6 человек.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы исходя из действующих правил бухгалтерского учета и обеспечивают достоверное представление о финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности.

9. События после отчетной даты

Событий после 31 декабря 2025 года, оказывающих существенное влияние на финансовое положение организации и требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не происходило.

Генеральный директор

ООО «Сплавмет»

/ Можаяев А.А.

«11» марта 2026 г.

