

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 г.

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью МетПрокатСервис (далее – Организация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Общие сведения

ООО МетПрокатСервис дата регистрации 14.10.2014 г.
ОГРН 5147746226293 ИНН 7721848551, КПП 772101001 ИФНС России № 21 по г. Москве
Местонахождение Общества: Российская Федерация, г. Москва
Юридический адрес, фактический, почтовый адреса совпадают, а именно
109518, Г.МОСКВА, ПРОЕЗД ГРАЙВОРОНОВСКИЙ 2-Й, Д. 48, ПОМЕЩЕНИЕ Х, КОМНАТА 9В
Уставный капитал: 10 000,00 (десять тысяч) руб.
Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.12.22 Деятельность агентов по оптовой торговле металлами в первичных формах.
Участник Общества доля 100 % - Усманов Шамиль Сейерович ИНН 773474256498
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Усманов Шамиль Сейерович ИНН 773474256498 Избирается сроком на 10 (десять) лет.
Главный бухгалтер Усманов Шамиль Сейерович ИНН 773474256498
По состоянию на 01.01.2026 ООО относится к субъекту малого предпринимательства. Дата включения в реестр 01.08.2016 средняя численность в компании 1 человек.
Деятельность ООО не подлежит лицензированию. Лицензия отсутствует
Расчетно-кассовое обслуживание: Расчетные счета открыты в ПАО СБЕРБАНК, ПАО «Промсвязьбанк».
Счета открыты в рублях, онлайн кассы нет.
Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.
Общество не имеет обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительства по обязательства третьих лиц.
Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО) в соответствии с законодательством РФ. Специальные налоговые режимы не используются. НДС по ставке НДС 20 %

Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2024 № 1/УП

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

ООО относится к малому предприятию. ООО имеет право ведения бухгалтерского учета упрощенными способами, и применяет данное право. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и на основе данных синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенным формам. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». К основным средствам относятся активы, стоимостью свыше 100 000 руб. и срок полезного использования свыше 12 месяцев. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 г устанавливает начисление амортизации основных средств линейным способом.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» Списание товарно-материальных ценностей по средней себестоимости. При приобретении материалов за плату их стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых расходов налогов. Единицей бухгалтерского учета материалов является – номенклатурный номер. Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Организации производится с использованием счета 10 «Материалы».

При приобретении товаров за плату их стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС. Товары, списываемые на продажу, а также выбывающие иным путем, оцениваются по методу средней себестоимости. Расходы на доставку товара от внешних поставщиков до первого места хранения принимаются к учету путем:

- отнесение на счет «Расходы на продажу» Транспортные расходы по актам на доставку без указания конкретных номенклатурных позиций товаров.
Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Оценка приобретенных товаров по продажным ценам не производится. В бухгалтерском балансе стоимость товаров показывается по их стоимости, учтенной по счёту 41 «Товары»

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Переоценка нематериальных активов (далее – НМА) не осуществляется.

Порядок учета дебиторской задолженности Организация создает резерв сомнительных долгов (РСД) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной в бухгалтерском учете.

Порядок учета кредиторской задолженности Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе обособленно.

Порядок учета финансовых обязательств. Проценты по полученным кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому относятся, и в полном объеме включаются в состав прочих расходов. Задолженность по кредитам (займам), носящая долгосрочный характер, в период (квартал), когда до срока погашения остается менее 12 месяцев, подлежит переводу в состав краткосрочной.

Порядок учета расходов будущих периодов. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию ежемесячно в течение периода, к которому они относятся.

Порядок учета доходов. Организация получает доходы в составе обычных видов деятельности от следующих видов деятельности:

- доход от реализации товаров по договорам купли-продажи (поставки);
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

Выручка от продажи продукции и товаров отражается на дату перехода права собственности на реализуемый товар. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается на дату оказания услуг, выполнения работ и подписания Акта об оказании услуг (выполнении работ) заказчиком.

Доходы в виде процентов по выданным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в банке, отражаются (начисляются) в составе прочих доходов ежемесячно, и в случае окончания действия договора займа – на дату окончания действия договора. Стоимость безвозмездно полученного имущества отражается по рыночной стоимости на дату акта приемки-передачи.

Порядок учета расходов. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к основной деятельности по установленному в Организации по уровню существенности (5%).

Расходы, осуществляемые Организацией и не являющиеся предметом основной деятельности Организации, относятся к прочим расходам.

Учет затрат по продаже товаров

- прямые затраты - себестоимость проданных товаров.

- косвенные затраты – расходы на продажу, подлежат полному признанию в составе расходов в месяце, в котором они были осуществлены.

Затраты, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» в конце каждого месяца включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме. Счета сальдо по состоянию на отчетную дату не имеют.

Учет прочих расходов

В составе расходов от продажи и иного выбытия прочего имущества отражается остаточная (балансовая стоимость) выбывающих основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и т.п., а также расходы, связанные с таким выбытием. Стоимость выбывающего имущества отражается на дату перехода права собственности на выбывающее имущество, расходы, связанные с выбытием – на дату акта или иного первичного документа.

Расходы на списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных к взысканию, отражаются на основании Акта инвентаризации и Приказа Руководителя.

Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, а также возмещения причиненных убытков, признанные Организацией или по которым получены решения суда об их взыскании, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату такого признания или дату решения суда.

Если Организация получает первичные документы по оказанным услугам и выполненным работам, приходящимся на разные периоды, данные расходы включаются в состав расходов того отчетного текущего периода, которым датированы поступившие первичные документы.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль организаций. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Инвентаризация, таблица 1

ОБЪЕКТ УЧЕТА	31.12.2025
Материально-произведённые запасы	1 065

Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс. руб.)

таблица № 2

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	1 074	3 824	1 011
в том числе:			
расчетные счета в рублях	1 074	3 824	1 011

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете не создается (ведется упрощённый бухучет) (п. 3 ПБУ 8/2010).

Дебиторская и кредиторская задолженность, Таблица 3

Дебиторская задолженность на начало года составила 17 761 тыс. руб., на конец года 15 075 тыс. руб. Просроченная задолженность 677 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам.
Кредиторская задолженность (стр. 1520) на начало года составила 1 487 тыс. руб., на конец года – 1 027 тыс. руб.

Займы и кредиты

Информация о кредитах, полученных и начисленных по ним процентам представлена в таблице. Наличие и движение займов, полученных (тыс. руб.) за 2025 год, Таблица № 4

Счет 67	На начало периода	Начислены проценты	Поступило	Погашено	На конец периода
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	20 671	0	0	3 900	16 771
ИТОГО					

Информация о связанных сторонах Организации и проведенных в 2025 г. операциях со связанными сторонами

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Организации

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Усманов Шамиль Сейерович ИНН 773474256498	РФ, учредитель, генеральный директор	Лицо владеет 100% в капитале Организации, ОУП	18.02.2022	Учредитель, выплата прибыли, заработная плата

Бенефициарный владелец - Усманов Шамиль Сейерович ИНН 773474256498

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах не применяется.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

У Организации отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году у Организации не было операций по прекращению деятельности, так же Организация не планирует прекращение своей деятельности в будущем. При этом учитываются риски, связанные с текущей политической ситуацией

Информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками. Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Страновые и региональные риски. Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Усманов Шамиль Сейерович

ИНН 773474256498

