

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

г. Москва

15.03.2026

Генеральный директор _____ Тихонов Т.Т.
ООО «СТМ-ОПТ» *(подпись)*

Главный бухгалтер _____ Тихонов Т.Т.
ООО «СТМ-ОПТ» *(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	7
4. Кредиторская задолженность	8
5. Налоги	8
5.1. Налог на добавленную стоимость	8
5.2. Налог на прибыль организаций	8
6. Выручка от продаж	8
7. Расходы по обычным видам деятельности.....	8
8. Прочие доходы и прочие расходы	9
9. События после отчетной даты	9

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СТМ-ОПТ» (далее «Общество») образовано 02.09.2025 г. и занимается торговлей оптовой металлами и металлическими рудами.

Общество имеет статус микропредприятия и с 10.10.2025 г. включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество зарегистрировано по адресу: 109382, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Люблино, проезд Егорьевский, дом 3Ж, строение 6, помещение 13/3.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Тихонов Тимур Дмитриевич.

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

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Средства на расчетных счетах	3
Денежные эквиваленты	-
Итого по строке 1250 Баланса	3

2. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Дебиторская задолженность (стр. 1240)	100
в том числе:	
Покупатели и заказчики	51
Авансы выданные поставщикам	4
Подотчетные лица	5
Расчеты с прочими дебиторами	21
НДС по авансам выданным	1
Переплата по налогам	20
Итого по строке 1230 Баланса	100

3. Капитал и резервы

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Уставный капитал	50
Нераспределенная прибыль	27
Итого по строке 1300 Баланса	77

Уставный капитал на 31.12.2025 г. полностью оплачен денежными средствами.

4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	60
в том числе:	
Поставщики и подрядчики	5
Авансы полученные от покупателей	5
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. ЕНС)	21
Задолженность по страховым взносам	10
Прочие кредиторы	19
Итого по строке 1520 Баланса	60

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. Начисленный и уплаченный НДС в бюджет за 2025 год составил 86 тыс. руб.

5.2. Налог на прибыль организаций

Сумма чистой прибыли, определенной исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная по строке 2400 отчета о финансовых результатах за отчетный 2025 год, составила 27 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль для целей налогообложения за 2025 г. составила 65 тыс. рублей. Сумма налога на прибыль за 2025 год к уплате составила 16 тыс. рублей.

Расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью обусловлено разным порядком признания расходов (командировочные, представительские и пр.), что привело к возникновению отложенного налогового актива.

6. Выручка от продаж

Наименование показателя	2025 г.
Выручка от оптовой торговли (без НДС)	1 979
Итого по строке 2110 отчета о финансовых результатах	1 979

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.
Себестоимость проданных товаров	(1 511)
Коммерческие расходы	(429)
Итого по строке 2120 отчета о финансовых результатах	(1 940)

8. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций	Доходы	Расходы
Услуги банка	-	(4)
Выплата вознаграждения по программе "Кэшбек"	3	-
Оприходование излишков	1	-
Итого прочие доходы/расходы	4	(4)

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения, не установлено.