

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «ПРОМСТАЛЬ»

1. Общие положения

- 1.1. Организация ведет оптовую торговлю металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72), а также осуществляет розничную торговлю металлопрокатом с использованием ККТ и эквайрингового терминала.
- 1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ПРОМСТАЛЬ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы в момент принятия к учету, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет материалов, запасов	Учет материалов для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.	п. 17 ФБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Товары	Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.	П.21,36,39 ФБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет финансовых вложений	2.5 Финансовые вложения Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".	ПБУ "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
Учет доходов	2.6 Учет доходов и расходов Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров (металлопроката) и оказание услуг (доставка металлопроката покупателю)	Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, абз. 6 п.4 ПБУ 9/99

Учет расходов	Учет расходов ведется на счете 44 "Расходы на продажу". Списание расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н <u>абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.п.4,5 ПБУ 10/99</u> <u>Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))</u>
Отчетность	Начиная с отчетности за 2025г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023	

3. Иная информация

По состоянию на 31.12.25г. величина чистых активов общества значительно выросло, по сравнению с 2024 г. в основном за счет увеличения собственного капитала (на 19,8%) и незначительным процентом внеоборотных средств. Сократилась величина заемных средств, т.е. общество характеризуется высокой долей собственного капитала (79,2%). Долгосрочная задолженность отсутствует.

По сравнению с прошлым годом в текущем году выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 10666 тыс.руб.или на 118,7%.. Таким образом, в процентном отношении в 2025 году по сравнению с предыдущим годом, изменение выручки (+31,3%) опережает изменение расходов (+27,6%).

За текущий год общество получило прибыль 19 651 тыс.руб., что равняется 6,8% от выручки. Имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+2,7%). Показатель рентабельности продаж общества в 2025 году (6,8%) превышает нормальное значение для данной отрасли (не менее 4%).

В 2025 году (декабрь) были начислены и выплачены дивиденды учредителю за 2023 год в размере 2 000 000 руб..
Обществом размещались денежные средства на депозитных счетах, что позволило получить в виде полученных процентов также ООО «ПРОМСТАЛЬ» участвовало в бонусной программе СЕРБАНКА РФ, что позволило получить дополнительный внереализационный доход.

Генеральный директор ООО «ПРОМСТАЛЬ»

Л.А.Кунцевич

