ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СТАЛЬНАЯ ПОСТАВКА»

ЗА 2025 ГОД

ООО «СТАЛЬНАЯ ПОСТАВКА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Содержание

1. Общие сведения 3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 3
2.1. Основные средства и нематериальные активы 3
2.2. Финансовые вложения 4
2.3. Запасы 4
2.4. Денежные средства и их эквиваленты 4
2.5. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам) 4
2.6. Кредиты и займы полученные 5
2.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 5
2.8. Налоги 5
2.9. Оценочные обязательства 5
2.10. Доходы и расходы 5
3. Пояснения к бухгалтерской отчетности 6
3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса 6
3.1.1. Запасы 6
3.1.2. Дебиторская задолженность 7
3.1.3. Финансовые вложения 7
3.1.4. Денежные средства и их эквиваленты 7
3.1.5. Капитал 7
3.1.6. Кредиты и займы полученные 8
3.1.7. Кредиторская задолженность 8
3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах 8
3.3. Налоги 9
3.4. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах 9
3.5. События после отчетной даты 9

ООО «СТАЛЬНАЯ ПОСТАВКА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Северсталь Дистрибуция» – торговое предприятие, зарегистрировано 30.07.2024 г.

Сокращённое наименование: ООО «СТАЛЬНАЯ ПОСТАВКА» (далее Общество).

Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая неспециализированная.

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

Местонахождение и почтовый адрес: 141006, Московская обл, г.о. Мытищи, г Мытищи, ш Волковское, влд. 5А, стр. 1

Управление

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников общества;
- Единоличный исполнительный орган – Директор.

Информация об аудиторе

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Экономическая ситуация

Общество располагается в Российской Федерации и, следовательно, подвержено экономическим и политическим последствиям политики, проводимой Правительством Российской Федерации. Ряд иностранных государств ввели санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России и Общества. Это оказывает влияние на условия ведения хозяйственной деятельности в России. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Система налогообложения и нормативно-правовая база Российской Федерации характеризуются большим количеством налогов и часто меняющимся законодательством, которое зачастую является непрозрачным, противоречивым и подвержено неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые принимают решения о наложении значительных штрафов, пеней и начислении процентов. События последних лет показывают, что регулирующие органы власти в стране проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов, что привело к увеличению налоговых и юридических рисков.

Соответственно, руководство должно применять значительное суждение при определении соответствующих сумм налогов к уплате. Руководство полагает, что Общество соблюдало во всех существенных аспектах действующее и применимое законодательство и считает, что налоговые обязательства отражены в корректной сумме.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства, незавершенное строительство, нематериальные активы, вложения в нематериальные активы и НИОКР на 31.12.2024 года в собственности и на балансе предприятия отсутствуют.

2.2. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений Общества раскрывается с учетом их группировки по форме: вклады в капиталы и совместную деятельность, займы выданные, векселя и облигации, акции и прочее.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определенной по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются, соответственно, в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Запасы

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость сырья или материалов.

Поступившие материальные ценности, по которым временно отсутствуют расчетные документы поставщиков, а также импортные сырье и материалы, находящиеся на складах временного хранения в режиме таможенного контроля, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, установленным договорами поставок.

Сырье и материалы, принадлежащие ООО «СТАЛЬНАЯ ПОСТАВКА» на правах собственности, однако находящиеся на конец отчетного периода в пути или не вывезенные со складов поставщиков, принимаются к учету в оценке, предусмотренной договором купли-продажи, без оприходования на склад.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом, метод списания по средней себестоимости устанавливается для всех групп МПЗ. Отпуск сырья, материалов, готовой продукции, полуфабрикатов производится по средневзвешенной оценке. Отпуск товара производится по среднескользящей оценке.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы приводятся с учетом резерва под снижение стоимости запасов, который признается на обесценение устаревших и неликвидных запасов. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости признаются денежными эквивалентами. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком менее 3 месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда:

- потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- валютно-обменные операции;
- косвенные налоги в составе поступления от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

2.5. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам)

Общество создает резерв под ожидаемые убытки по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов. Показатели потерь основаны на фактических данных по кредитным убыткам за последние три года. При оценке достаточности оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Общества по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам.

Общество ежемесячно формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в полном погашении дебиторской задолженности, в связи с чем в отчётном году резерв не начислялся.

2.6. Кредиты и займы полученные

Задолженность по договорам займа или кредита учитывается в составе долгосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев.

Начисление процентов по кредитам (займам) производится ежемесячно независимо от сроков уплаты, предусмотренных договорами. Задолженность по начисленным процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

2.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте в отчетном 2025 году не проводились.

2.8. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении первоначальной оценки стоимости основных средств, стоимости материально-производственных запасов, в начислении условных обязательств и резервов по финансовым вложениям.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянных разниц, являются доходы и расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как:

- страхование, не учитываемое в составе расходов;
- расходы на персонал и выплаты социального характера, расходы на выдачу путевок;
- расходы по результатам инвентаризации;
- другие не принимаемые в целях налогообложения прибыли расходы.

Учет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов ведется в разрезе укрупненных однородных групп активов и обязательств.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, если относятся к разным группам активов и обязательств.

2.9. Оценочные обязательства

Обществом создаются оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений персоналу по итогам работы Общества за отчетный год;
- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудникам Общества;

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию/товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве оплаты за продукцию (товары, работы, услуги) Обществом применяются денежные средства, а также встречные обязательства, которые погашаются зачетом требований. При этом порядок расчета выручки от продаж не зависит от формы расчетов.

Административно-управленческие расходы на содержание общехозяйственного персонала Общества ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Коммерческие расходы, признанные в отчетном периоде и связанные с продажей готовой продукции и товаров, ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения между отгруженной и реализованной продукцией/товарами.

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности, в случае продажи (цессии);
- других активов (например, валюты, путевок).

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1.1. Запасы

	31.12.2025		Изменения за период				31.12.2024	
	Себестоимость	Резерв	Поступления и затраты	Себестоимость выбывших запасов	Резерв	Оборот запасов между группами	Себестоимость	Резерв
Сырье и материалы	-	-	53	(341)	-	-	288	-
Товары	-	-	305 382	(306 418)	-	-	1 036	-
Готовая продукция	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	**305 435**	**(306 759)**	-	-	**1 324**	-

3.1.2. Дебиторская задолженность

	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность						
Покупатели и заказчики	16 272	-	16 832	-	-	-
Авансы выданные	150	-	906	-	-	-
Прочие дебиторы	1 096	-	378	-	-	-
	17 518	-	**18 116**	-	-	-

Сомнительная дебиторская задолженность:

	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	35	31	-	-	-	-
	35	**31**	-	-	-	-

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.1.3. Финансовые вложения

	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	13 212	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	-	-	-	-	-	-
Акции	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые влож	-	-	-	-	-	-
	13 212					

3.1.4. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2025	31.12.2024
Расчетные счета	188	2 399
	188	**2 399**

3.1.5. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из вклада единственного участника и равен 100 тысяч рублей.

3.1.6. Кредиты и займы полученные

	Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Займы				
Прочие предприятия	Рубли	6 639	7 080	-
Банковские кредиты	Рубли	-	-	-
		6 639	**7 080**	**-**

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
В течение года	6 639	7 080	-
Более одного года, но менее пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-
	6 639	**7 080**	**-**

3.1.7. Кредиторская задолженность

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	20 861	14 806	-
Авансы полученные	-	1 810	-
Налоги и сборы	927	119	-
Взносы во внебюджетные фонды	131	79	-
	21 919	16 814	-

3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

3.2.1 Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы

	За 2025 год		За 2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Продажи товаров	333 172	305 479	16 377	14 888
	333 172	**305 479**	**-**	**14 888**

3.2.2 Расходы по обычным видам деятельности

	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	329	85
Расходы на оплату труда	6 533	1 514
Фактическая себестоимость проданных товаров	305 479	14 888
Отчисления на социальные нужды	1 229	267
Прочие затраты	12 640	1 538
Итого расходы по обычным видам деятельности	**326 210**	**18 292**

3.2.3 Расшифровка прочих (расходов)/доходов

	За 2025 год		За 2024 год	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Услуги и комиссия банка	5	-	5	-
Штрафные санкции	14	-	-	-
(Недостачи)/излишки по результатам инвентаризаций	12	-	-	-
(Убытки)/прибыли прошлых лет	1 805	1 810	-	-
Резерв по сомнительным долгам	4	-	-	-
Прочие	112	36	1	-
	1 952	**1 846**	**6**	**-**

3.3. Налоги

Сверка бухгалтерской прибыли до налогообложения с текущим налогом на прибыль

	За 2025 год	За 2024 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	4 737	(2 132)
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(1 184)	426
Постоянный налоговый расход	(3)	-
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период	403	(533)
Эффект от изменения ставки текущего и будущего НП	-	107
Текущий налог на прибыль	(784)	-

3.4. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах

Оценочные обязательства

		За 2025 год		
	31.12.2024	Начислено	Использовано	31.12.2025
Резерв на годовое вознаграждение	279	475	289	465
	279	**475**	**289**	**465**

Условные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

3.5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не выявлены.

Менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 323.6/24 А-ФП от 20.09.2024г. по доверенности №45 от 01.11.2024г. Т.В. Халилова

«24» февраля 2026г.