

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»
за 2025 год**

Содержание:

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.1 Полное наименование Общества	3
1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны.....	3
1.3 Сведения о государственной регистрации	3
1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала).....	3
1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД	3
1.6 Сведения об аудиторе Общества.....	3
2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	4
2.1.1 Учет материально-производственных запасов	5
2.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений	6
2.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств	6
2.1.4 Учет кредитов и займов полученных	7
2.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов	7
2.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов.....	8
2.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета.....	8
2.1.8 Информация о движении денежных средств	8
2.2 Учетная политика для целей налогового учета.....	8
2.2.1 Налог на добавленную стоимость	9
2.2.2 Налог на прибыль.....	10
2.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности.....	10
2.4 Сведения об арендованных основных средствах	12
2.5 Сведения об оценочных обязательствах, условных обязательствах (активах).....	12
2.5.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах)	12
2.5.2 Условный расход по налогу на прибыль	13
2.5.3 Оплата налогов и взносов.....	13
2.5.4 Оценочные резервы.....	13
2.6 Раскрытие информации по сегментам.....	13
2.7 Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерской отчетности	14
2.7.1 Курсовые разницы	14
2.7.2 Доходы и расходы по основным видам деятельности	15
2.7.3 Прочие доходы и расходы	15
2.8 Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.....	15
2.8.1 События после отчетной даты	15
2.8.2 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.....	17
2.8.3 Непрерывность деятельности.....	17
2.8. Сведения о численности персонала	18
2.9 Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений	19
2.9.1 Анализ финансового положения Общества.....	19
2.9.1.1 Структура имущества Общества и источники его формирования	19
2.9.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества	20
2.9.1.3 Обзор результатов деятельности Общества	21
2.10 Информация об уставном капитале и сведения об участниках Общества.....	21
2.10.1 Размер уставного капитала Общества.....	21
2.10.2 Участники Общества.....	21
2.10.3 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:	22
2.10.4 Состав членов исполнительного органа	23
2.10.5 Аффилированные и связанные лица, бенефициар	23
2.10.5.1 Состав аффилированных лиц.....	23
2.10.5.2 Операции по аффилированным лицам	25
2.10.5.3 Информация по связанным лицам.....	25
2.10.5.4 Бенефициар.....	25
Пояснения – табличная часть	25

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Полное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ».

1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения Общества: **162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9**

Почтовый адрес: **162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9**

Телефон/Факс: **(8202) 61-08-18**

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 26.12.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023501249991

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3528078096

Код причины постановки на учет: 352801001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 57122444

1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала)

Филиал «Новокузнецкий» ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ».

Дата государственной регистрации 22.11.2013 г.

Код причины постановки на учет: 421743001

Место нахождения обособленного подразделения: **654010, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, пл. Побед, д. 1**

1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД

25.99.12 – производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;

46.49.1 – оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;

46.77 – торговля оптовая отходами и ломом;

47.19 – торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

47.59.2 – торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;

68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

74.90 – деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

1.6 Сведения об аудиторе Общества

ООО аудиторская фирма «Консультант»

Адрес местонахождения аудиторской организации:

150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18

Полное фирменное наименование аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Консультант»

Юридический адрес: **150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18**

Номер телефона аудиторской организации: **(4852) 585431, 284200, 89023324488, 924488**

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006048791 (включены в реестр 18.02.2020 года).

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Аудит проводится в рамках заключенного договора 02/09/2025 от 02.09.2025 года.

2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2025 году велся на основании положения об учетной политике по бухгалтерскому учету, утвержденного приказом генерального директора №155 от 29.12.2024 года.

Настоящее положение сформировано на основе следующих правил бухгалтерского учета (допущений и требований):

- Допущение имущественной обособленности - активы и обязательства ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» существуют обособленно от активов и обязательств его участников и активов других юридических лиц;
- Допущение непрерывности деятельности - ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражает факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- Требование полноты - в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражаются все факты хозяйственной жизни;
- Требование своевременности – в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни отражаются своевременно;
- Требование осмотрительности - означает большую готовность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская при этом скрытых резервов);
- Требование приоритета содержания перед формой - означает, что в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- Требование непротиворечивости - обуславливает необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода;
- Требование рациональности - означает необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной жизни.
- Допущение последовательности применения учетной политики - выбранная ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики организации возможно.

Ведение бухгалтерского учета возложено на отдельное структурное подразделение - бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером (п.3 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ).

Обязанности, уровень компетенции и полномочия всех работников бухгалтерии приведены в должностных инструкциях.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности генеральным директором.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Общества и главным бухгалтером:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Общества, который

единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и хранение документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с п.1 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ несет руководитель организации в лице генерального директора.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась программа «1:С ERP Управление предприятием», учитывающая специфику деятельности предприятия и разработанная с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Расчет начислений и удержаний по заработной плате, а также расчет налогов и взносов на заработную плату осуществлялся дирекцией по финансам и экономике в программе «1:С Предприятие, Зарплата и управление персоналом». Затем данные импортировались в программу бухгалтерского учета «1:С ERP Управление предприятием».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые на предприятии, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные учетные документы составлялись при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению главного бухгалтера.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

2.1.1 Учет материально-производственных запасов

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации и используемые в течение периода не более 12 месяцев, принимались к учету в качестве запасов в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве запасов признавались следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами);

- готовая продукция;
- товары;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (полуфабрикаты).

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью запасов, приобретенных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

При этом в стоимости приобретенных МПЗ не учитываются, а относятся на прочие доходы и расходы проценты за пользование заемными средствами.

При списании оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществлялся с использованием счетов 20-28.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществлялся на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для этого должны одновременно выполняться следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»;
- объект предназначен для использования их в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимостной лимит отнесения актива к объектам основных средств, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 составляет 100 000 руб.

Все объекты основных средств после признания в бухгалтерском учете учитывались по первоначальной стоимости, переоценка и обесценение объектов основных средств и капитальных вложений не производилась.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации по основным средствам осуществлялось с учетом следующих положений:

- амортизация начисляется линейным способом;
- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств;
- начисление амортизации по объекту основного средства начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации линейным способом производилось таким образом, что подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определялась как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

2.1.4 Учет кредитов и займов полученных

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), согласно п.3 ПБУ 15/2008, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, финансовых вложений и т.п. относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по кредитам, полученным на приобретение основных средств, списываются единовременно.

2.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражалась на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Для анализа выручки в разрезах видов деятельности и реализуемого имущества, использовались субсчета и аналитические регистры. Косвенные налоги с продаж (НДС и т.п.) относились со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» непосредственно на счета учета налогов (68).

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считался момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Факт отгрузки продукции (товаров) покупателю отражался в учете проводкой Д90/К43 в момент перехода права собственности. В противном случае, последняя проводка выполнялась датой, когда в

соответствии с условиями договора право собственности на отгруженную продукцию (товары) перешло к покупателю.

При реализации товаров (работ, услуг) выставляется универсальный передаточный документ не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). Универсальный передаточный документ имеет уникальный номер и дату.

2.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов

Общехозяйственные расходы учитывались на балансовом счете 26 и ежемесячно, как расходы периода (условно-постоянные расходы) списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции, товаров, ТМЦ собирались в течение месяца на субсчетах счета 44 «Коммерческие расходы». По окончании месяца они в полном объеме списывались на счет 90 «Коммерческие расходы».

2.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета

На основании приказа генерального директора от 24.10.2025 года № 94 проведена годовая инвентаризация активов и обязательств Общества:

- готовой продукции;
- сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, тары, запасных частей, инвентаря, инструмента и сменного оборудования, незавершенного производства;
- расчетов с банками, кассовой наличности, финансовых вложений;
- расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, авансам выданным, с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, расчетов с персоналом, подотчетными лицами.

Исходя из требований рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), в ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» устанавливается уровень существенности в оценке активов, пассивов и обязательств при отражении хозяйственных операций и составлении всех видов отчетности - 5% (включительно) от суммы выручки.

2.1.8 Информация о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе;
- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество относит банковский депозит на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджет РФ;
- возвращенные из бюджета РФ.

Денежный поток по НДС свернуто отражается отдельными строками с кодом:

4115 «НДС» - если сумма НДС, поступившая от покупателей, заказчиков и из бюджета РФ, превышает сумму НДС, перечисленную поставщикам, подрядчикам и в бюджет РФ.

4125 №НДС» - если сумма НДС, перечисленная поставщикам, подрядчикам и в бюджет РФ, превышает сумму НДС, поступившую от покупателей, заказчиков и из бюджета РФ

2.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2025 году велся на основании положения об учетной политике по налогообложению, утвержденного приказом генерального директора №155 от 29.12.2024 года.

2.2.1 Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

- операции, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ;
- операции, указанные в пункте 2 статьи 146 НК РФ.

Общество исчисляет сумму налога в соответствии с положениями, предусмотренными ст.166 Налогового Кодекса и уменьшает общую сумму налога на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ.

Налоговая база определяется Обществом по данным бухгалтерского учета, как выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг). При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги), осуществляемая на возмездной и безвозмездной основе, отражается в бухгалтерском учете на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно, с одновременным начислением налога и выставлением УПД для целей налогообложения.

Общество ведет отдельный учет операций, подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 статьи 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобожжены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 НК РФ.

Общество вправе не применять положения абзаца четвертого пункта 4 статьи 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом суммы налога, предъявленные Обществу продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

2.2.2 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признавалась прибыль, полученная Обществом, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Общество обеспечивает обособленный учет доходов и расходов по следующим операциям:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства, покупных товаров; реализации имущества (за исключением ценных бумаг), имущественных прав; реализации прав требования;
- по иным.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;
- оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;
- другие виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Обществом производился методом начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов производился по методу ФИФО.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивались по методу ФИФО.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществлялось линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы «1:С ERP Управление предприятием».

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период.

2.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2025 год и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, а также принятых с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ не ранее 01.10.1998 года.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;
- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- другие нормативные документы, регулирующие правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Общество в 2025 году при ведении бухгалтерского учета не использовало:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

2.4 Сведения об арендованных основных средствах

Арендодатель	Договор	Дата заключения	Стоимость предмета аренды		
			Здания, сооружения	Оборудование	Прочее
ООО «Райффайзен-Лизинг»	2021/18748	01.12.2021		50 683 535,33	

№ договора	Дата договора	Срок лизинга	Лизинговые платежи, включая НДС	Остаток лизинговых платежей, включая НДС	Выкупная цена предмета лизинга, включая НДС	Балансодержатель
2021/18748	01.12.2021	30.04.2025	67 886 699,57	0,00	1 000,00	лизингополучатель

2.5 Сведения об оценочных обязательствах, условных обязательствах (активах)

2.5.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах)

В соответствии с пунктом 19 ПБУ 18/02 и пунктом 2.2.6. «Порядок отражения постоянных и временных разниц» учетной политики: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства, предусмотренные ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммой отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль способом отсрочки.

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2025 год начислены следующие постоянные разницы:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Постоянные налоговые обязательства	3 758
в том числе начисленные на:	
Расходы, не принимаемые для целей налогового учета	3 758

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2025 год начислены отложенные налоговые обязательства, (тыс.руб.):

Отложенные налоговые обязательства	91 355
в том числе начисленные на:	
Готовую продукцию	21 285
Доходы будущих периодов	3 072
Незавершенное производство	39
Нематериальные активы	1
Основные средства	66 895
Полуфабрикаты	63

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2025 год начислены отложенные налоговые активы, (тыс.руб.):

Отложенные налоговые активы	126 155
в том числе начисленные на:	
Готовую продукцию	8 293
Материалы	6 152
Незавершенное производство	40
Нематериальные активы	30
Основные средства	1 512
Оценочные обязательства и резервы	24
Полуфабрикаты	1
Расходы будущих периодов	2 269
Убыток текущего периода	2 034
Убытки прошлых лет	105 800

2.5.2 Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил – 91 868 634 рублей.

2.5.3 Оплата налогов и взносов

За 2025 год Общество произвело перечисления налогов и взносов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в размере 385 052 тыс. рублей.

2.5.4 Оценочные резервы

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Общества исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не был создан ввиду того, что по оценке Организации, вероятность возникновения дополнительных убытков Общества вследствие данных событий низкая.

В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н Общество создает резерв по сомнительным долгам, проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по разным основаниям. Обществом в 2025 году сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 683 тыс.руб., списано задолженности за счет резерва 25 073 тыс.руб., восстановлено резерва в размере 658 тыс.руб.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Для формирования резерва составляется расчет процента ежемесячных отчислений в резерв, исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, в том числе и обязательное страхование от несчастных случаев, и фактические суммы расходов на оплату отпусков и оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, в том числе и обязательное страхование от несчастных случаев за текущий период.

По истечении отчетного года резерв на предстоящую оплату отпусков работников уточняется, и отражается в учете и отчетности в размере, подтвержденном специальным расчетом, основанным на количестве дней неиспользованного отпуска за прошедший отчетный год. В 2025 году признан резерв на сумму 93 769 тыс.руб. и погашено за счет резерва обязательств на 98 561 тыс. руб.

Общество в 2025 году создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2025 Обществом произведено обесценение запасов на 2 025 тыс.руб.

2.6 Раскрытие информации по сегментам

Распределение продаж в РФ по географическим сегментам:

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2025 год, тыс.руб. без НДС.

Регион	Посуда эмалированная ТМ «СТАЛЬЭМАЛЬ»
Центральный ФО	564 186
Южный ФО	27 353
Северо-Кавказский ФО	26 474
Северо-западный ФО	31 313
Дальневосточный ФО	1 169
Сибирский ФО	19 929
Уральский ФО	55 909
Приволжский ФО	87 988
АНР	6 448
Всего	820 769

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2025 год, тыс.руб. без НДС.

Регион	Посуда эмалированная ТМ «Сибирские товары»
Центральный ФО	159 635

Южный ФО	1 759
Северо-Кавказский ФО	12 650
Северо-западный ФО	301
Дальневосточный ФО	1 424
Сибирский ФО	94 034
Уральский ФО	57 765
Приволжский ФО	34 125
Всего	361 693

Распределение продаж по странам (экспорт):

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2025 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС 2025 год тыс.руб.	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	48 561	10,5
БЕЛАРУСЬ	1 435	0,3
КАЗАХСТАН	146 015	31,7
КИРГИЗИЯ	79 608	17,3
ИРАН	12 923	2,8
ТУРКМЕНИЯ	10 209	2,2
УЗБЕКИСТАН	161 828	35,2
Всего	460 579	100,0

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2025 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС 2025 год тыс.руб.	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	33 990	11,2
КАЗАХСТАН	47 361	15,6
КИРГИЗИЯ	39 932	13,1
МОНГОЛИЯ	1 605	0,5
ТАДЖИКИСТАН	3 655	1,2
ТУРКМЕНИЯ	18 025	5,9
УЗБЕКИСТАН	159 767	52,5
Всего	304 335	100,0

2.7 Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерской отчетности

2.7.1 Курсовые разницы

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2025 г.):

Доллар США USD – 78,2267 руб.

Евро EUR – 92,0938 руб.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счета учета финансовых результатов общества:

Положительные – 147 698 288 руб.

Отрицательные – 141 156 103 руб.

Курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета нет.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год в Отчете «Финансовые результаты» согласно пункту 28 ПБУ 4/2023 курсовые разницы отражены свернуто – положительная разница показана в строке 2340 «Прочие доходы».

2.7.2 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Доходы и расходы по основным видам деятельности (тыс.руб.)

Номенклатурные группы	За 2025 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
Посуда эмалированная ТМ "СТАЛЬЭМАЛЬ" и "VITROSS"	1 297 897	1 158 429	139 468
Посуда эмалированная ТМ "Сибирские товары"	648 516	560 444	88 072
Посуда с противопригорающим покрытием	201	126	75
Товары (Китай, Индия, прочее)	59	53	6
Крышки стеклянные и нержавеющие в комплекте	703	266	437
Итого	1 947 376	1 719 318	228 058

2.7.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к уплате (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах):

№	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
1	Проценты к получению	280
	Итого:	280

Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах):

№	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
1	Проценты к уплате	180 664
	Итого:	180 664

Расшифровка заемных средств (стр.1410 и стр.1510 Бухгалтерского баланса):

№	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.	Обеспечение обязательства
1	Краткосрочные кредиты	639 138	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
2	Долгосрочные кредиты	144 473	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
3	Долгосрочные займы	54 880	
4	Проценты, начисленные к уплате	8 794	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
	Итого:	847 285	

2.8 Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

2.8.1 События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие раскрытия информации о них в пояснениях:

№	Истец	Ответчик	Предмет иска	Сумма к взысканию руб.	Примечание
1	ПАО Сбербанк	ООО ТК «АЛКО»	О признании должника несостоятельным (банкротом)		27.02.2023 года Арбитражным судом г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области по заявлению ПАО Сбербанк возбуждено дело №А56-14960/2023 о признании несостоятельным (банкротом) ООО ТК «АЛКО». Решением от 19.10.2023 года ООО ТК «АЛКО» признан банкротом, открыто конкурсное производство. В июле 2023 года Обществом в Арбитражный суд г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области направлено заявление о включении в реестр требований кредиторов ООО ТК «АЛКО» задолженности в размере 11 655 025,18 руб. 10.01.2024 года состоялось судебное заседание по вопросу включения в реестр требований кредиторов ООО ТК «АЛКО» кредиторской задолженности ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ». Определением арбитражного суда требования Общества включены в реестр кредиторов 3 очереди в полном объеме в размере 11 655 025,18 руб. Определением АС от 21.04.2025 г. конкурсное производство продлено до 18.10.2025 года. В октябре 2025 года конкурсным управляющим направлено в суд ходатайство о завершении конкурсного производства, которое в настоящее время находится на рассмотрении у судьи, судебное заседание не назначено.
2	ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»	ООО «А-К-С»	О взыскании задолженности по договору поставки от 22.10.2024 года №ИЦБ-21936/47ПОК/24	задолженность 89947,39 руб., пени 7942,81 руб., расходы на оплату госпошлины 14895 руб.	Судебным приказом от 04.06.2025 года по делу А56-47057/2025 требования удовлетворены в полном объеме.
3	ООО УК «Новокузнецкий индустриальный парк» (ООО УК НИП)	УФАС по Кемеровской области	Заявление об оспаривании решения от 22.07.2025 №042/01/10-1820/2024		26.08.2025г. ООО УК «НИП», обратилось в Арбитражный суд Кемеровской области с заявлением об оспаривании решения от 22.07.2025 №042/01/10-1820/2024 УФАС по Кемеровской области, в части пунктов 1 и 3, о признании общества нарушившим требования пункта 4 части 1 статьи 10 Федерального закона №135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» передаче материалов дела должностному лицу для решения вопроса о возбуждении административного производства. ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» участвует по делу А27-19663/2025 в деле в качестве третьего лица, так как являлось заявителем при рассмотрении дела УФАС по Кемеровской области.

У ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

2.8.2 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год. В 2025 году иных чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

2.8.3 Непрерывность деятельности

Общество непрерывно осуществляет свою деятельность с 2001 года, соблюдая непрерывность деятельности. У ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отсутствуют намерения по прекращению деятельности. Общество планирует и способно продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Факт наличия отрицательного сальдо потока от текущих операций в отчете о движении денежных средств за 2025 год Общества не означает наступления критического финансового состояния, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть устранен в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности. Отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций показывает, что расходы Общества на основную деятельность (оплата за основные технологические материалы, выплата заработной платы и страховых взносов, налогов и сборов) превышают сумму поступлений денежных средств. Основная причина - снижение спроса на продукцию Общества и задержка оплаты от покупателей.

От клиентов получены предварительные заказы на продукцию, сформирован план производства и соответственно план закупок технологического сырья и материалов. Заключены долгосрочные договоры на поставку основного технологического сырья и материалов, а также заключены договоры с сетевыми клиентами.

В Обществе сформирован бизнес-план на 2026 год, ежемесячно проводится анализ деятельности предприятия, контроль выполнения бизнес-плана и месячных планов производства и продаж. На основании выявленных отклонений корректируются производственные задания по потребностям коммерческой дирекции. Общество готово выполнять договорные условия и производить продукцию по заказам клиентов. Общество не зависит от поддержки третьих лиц и уверено в погашении кредитов и займов в установленные сроки, так как производится планирование поступления и расходования денежных средств, контроль возложен на директора по финансам и экономике. Создан новый сайт компании и внедряется продажа продукции через интернет-магазин.

Обществом производится анализ себестоимости выпускаемой продукции, мониторинг рынков сбыта, проанализированы цены на сопоставимую продукцию, выпускаемую на конкурирующих предприятиях. С 01.01.2026 года действует новый прайс-лист. Постоянно производится контроль дебиторской задолженности и формируется прогноз поступления денежных средств. Менеджеры коммерческой дирекции осуществляют контроль задолженности клиентов.

На производственной площадке в г.Череповце в 2025 году произведены следующие работы:

- для уменьшения расхода металлопроката – разработана, изготовлена и запущена в работу система автоматической подачи диска на пресс-автомате АИДА усилием 250 тн, также уменьшена толщина металла на кастрюлях малого диаметра с нержавеющей ободком с 0,6 на 0,5 мм.
- для увеличения срока эксплуатации оборудования закуплена и установлена автоматическая система смазки на гидравлический пресс №10.
- для улучшения товарного вида изделий и расширения ассортимента выпускаемой продукции изготовлена штамповая оснастка для производства фигурных крышек и аналога финских кастрюль. Запуск в промышленное производство запланирован на 2026 год. С 2025 года стали декорировать не только корпус чайника, но и носик и дужку и упаковывать в подарочную упаковку.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению

экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Общество в 2025 году государственную помощь не получало.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с соблюдением принципов непрерывности деятельности организации.

2.8. Сведения о численности персонала

Среднесписочная численность работающих сотрудников за 2025 год составила 1009 человека.

Списочная численность персонала, работающего в г. Череповце по половому признаку на 31.12.2025 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	664	187	477
в т.ч. рабочие	555	146	409
в т.ч. управленческий персонал:	109	41	68
из них: руководители	52	27	25
специалисты	56	14	42
служащие	1		1

Списочная численность персонала, работающего в г. Череповце по половозрастному признаку на 31.12.2025 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	4	2	2
от 20 до 25 лет	35	10	25
от 25 до 30 лет	43	14	29
от 30 до 35 лет	60	14	46
от 35 до 40 лет	89	23	66
от 40 до 45 лет	101	21	80
от 45 до 50 лет	98	27	71
от 50 до 55 лет	109	27	82
от 55 до 60 лет	76	22	54
свыше 60 лет	49	27	22
Итого	664	187	477
Средний возраст, лет	44,2	45,2	43,8

Списочная численность персонала, работающего в г. Новокузнецке по половому признаку на 31.12.2025 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	342	110	232
в т.ч. рабочие	287	85	202
в т.ч. управленческий персонал:	54	25	30
из них: руководители	27	17	10
специалисты	25	8	18
служащие	2		2

Списочная численность персонала, работающего в г. Новокузнецке по половозрастному признаку на 31.12.2025 года составила:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	4	4	
от 20 до 25 лет	12	6	6
от 25 до 30 лет	18	4	14
от 30 до 35 лет	22	7	15
от 35 до 40 лет	50	16	34
от 40 до 45 лет	58	14	44
от 45 до 50 лет	63	9	54
от 50 до 55 лет	50	20	30
от 55 до 60 лет	32	15	17
свыше 60 лет	33	15	18
Итого	342	110	232
Средний возраст, лет	44,8	45,3	44,6

2.9 Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений

2.9.1 Анализ финансового положения Общества

2.9.1.1 Структура имущества Общества и источников его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	(гр.4 : гр.2), *% - 100
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Имобилизованные средства	944435	38,1	945492	42,6	1057	0,1
2. Оборотные активы, всего	1021017	41,2	892685	40,2	-128332	-12,6
в том числе:						
запасы (кроме товаров отгруженных)	1006732	40,6	892008	40,2	-114724	-11,4
в том числе:	334552	13,5	232165	10,5	-102387	-30,6

- сырье и материалы;						
- готовая продукция (товары)	602188	24,3	582319	26,2	-19869	-3,3
- затраты в незавершенном производстве	69992	2,8	77524	3,5	7532	10,8
НДС по приобретенным ценностям	14285	0,6	677	0,0	-13608	-95,3
3. Ликвидные активы, всего	512136	20,7	381566	17,2	-130570	-25,5
из них:						
- денежные средства и краткосрочные вложения;	32876	1,3	14394	0,6	-18482	-56,2
- дебиторская задолженность (срок платежа, по которой не более года);	479260	19,3	367172	16,6	-112088	-23,4
Пассив						
1. Собственный капитал	1331729	53,8	1040521	46,9	-291208	-21,9
2. Заемный капитал, всего:	744212	30,0	847285	38,2	103073	13,8
из них:						
- долгосрочные кредиты и займы;	549380	22,2	199353	9,0	-350027	-63,7
- краткосрочные кредиты и займы.	194832	7,8	647932	29,2	453100	232,6
3. Привлеченный капитал*	401647	16,2	331937	14,9	-69710	-17,4
Валюта баланса	2477588	100	2219743	100	-257845	-10,4

Привлеченный капитал состоит из текущей кредиторской и прочей краткосрочной кредиторской задолженности, кроме кредитов и займов.

В конце 2025 года отмечается рост иммобилизованных средств по сравнению с предыдущим годом. По сравнению с прошлым годом произошло снижение остатков денежных средств и дебиторской задолженности, что привело к уменьшению ликвидных активов на 130 570 тыс.руб. Также отмечается уменьшение оборотных активов общества в 2025 году на 128 332 тыс. руб., это связано со снижением объема производимой продукции.

Снижение величины активов Общества связано, в основном, с уменьшением следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 112 088 тыс. руб. (23,4%)
- сырье и материалы – 102 387 тыс. руб. (30,6%)

Одновременно в пассиве баланса произошло снижение долгосрочных заемных средств на 350 027 тыс.руб., но увеличились краткосрочные заемные средства на 453 100 тыс.руб., что привело к росту заемного капитала на 103 073 тыс.руб. по сравнению с прошлым годом. Также отмечается значительное снижение собственного капитала на 291 208 тыс.руб.

2.9.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	± % (гр.4-гр.2): гр.2
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	1331729	53,8	1040521	45,0	-291208	-0,2
2. Уставный капитал	270855	10,9	270855	11,7	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	1060874	42,9	769666	33,3	-291208	-0,3

Чистые активы общества на конец 2025 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества. В 2025 году показатель чистых активов снизился. Приняв во внимание, превышение чистых активов над уставным капиталом можно говорить об удовлетворительном финансовом положении общества по данному признаку.

2.9.1.3 Обзор результатов деятельности общества

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 год Общество получило убыток от продаж в размере 152 176 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года выручка снизилась на 495 317 тыс. руб., а прибыль от продаж на 302 060 тыс.руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение прочих доходов на 33 439 тыс.руб., при одновременном снижении и прочих расходов на 17 591 тыс.руб., что привело к уменьшению прибыли от прочих доходов и расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Снижение выручки от продажи товаров, работ и услуг, а также рост процентных обязательств к уплате, выросший на 50,9% по сравнению с 2024 годом привело к снижению чистой прибыли на 297 715 тыс.руб.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	тыс. руб.	± %
			(гр.2 - гр.3)	((2-3) : 3)х100
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	1 947 376	2 442 693	-495 317	-20,3
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 099 552	2 292 809	-193 257	-8,4
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-152 176	149 884	-302 060	-201,5
4. Прочие доходы	65 605	99 044	-33 439	-33,8
5. Прочие расходы	100 240	117 831	-17 591	-0,2
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	- 34 635	-18 787	-15 848	-84,4
7. Прибыль до уплаты процентов и налогов	- 187 091	131 097	-318 188	-242,7
8. Проценты к уплате	180 664	119 747	60 917	50,9
9. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	76 267	4 843	71 424	1474,8
10. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8+9)	-291 208	6 507	-297 715	-4 575,3
Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (изменение стр. 1370)	-291 208	6 507		

2.10 Информация об уставном капитале и сведения об участниках общества

2.10.1 Размер уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 270 855 тыс.руб.

2.10.2 Участники Общества

Участниками общества являются:

- с 22.01.2014 года Холопенко Виктор Васильевич;
- с 09.11.2018 года Коленов Андрей Александрович;

- с 04.10.2018 года Холопенко Василий Викторович;
- с 22.12.2020 года Холопенко Анатолий Викторович;
- с 01.03.2024 года Жарков Константин Болеславович;
- с 01.03.2024 года Халиманчук Николай Васильевич.

2.10.3 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:

1. Права участника Общества:

- 1) участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
- 2) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими документами и иной документацией в установленном законодательством РФ и Уставом порядке;
- 3) принимать участие в распределении прибыли Общества;
- 4) избирать и быть избранным в органы управления и контрольные органы Общества;
- 5) вносить предложения по повестке дня, отнесенные к компетенции Общего собрания участников;
- 6) знакомится с протоколами общего собрания и делать выписки из них;
- 7) получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость;
- 8) продать или иным образом осуществить отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
- 9) обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством РФ;
- 10) требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков;
- 11) выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества с выплатой ему действительной стоимости его доли или выдачей ему в натуре имущества такой же стоимости с согласия этого участника Общества;
- 12) оспаривать, действуя от имени Общества, совершаемые Обществом сделки по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ, и требовать применения последствий их недействительности, в том числе применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;
- 13) требовать исключения другого участника из Общества в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости доли участия, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу, либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушает свои обязанности, предусмотренные законодательством РФ или Уставом;
- 14) участник Общества имеет также другие права, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 15) по решению общего собрания участников Общества, участнику Общества могут быть предоставлены дополнительные права. Дополнительные права в случае отчуждения доли (части доли) к приобретателю доли (части доли) не переходят;
- 16) участник Общества может отказаться от осуществления принадлежащих ему дополнительных прав, направив письменное уведомление об этом Обществу. С момента получения Обществом указанного уведомления дополнительные права участника Общества прекращаются;
- 17) участники Общества вправе заключить между собой договор об осуществлении прав участников Общества, по которому они обязуются осуществлять определенным образом свои права и (или) воздерживаться (отказываться) от осуществления указанных прав, в том числе голосовать определенным образом на общем собрании участников Общества, согласовывать вариант голосования с другими участниками, продавать долю или часть доли по определенной данным договором цене и (или) при наступлении определенных обстоятельств либо воздерживаться (отказываться) от отчуждения доли или части доли до наступления определенных обстоятельств, а также осуществлять согласованно иные действия, связанные с управлением Обществом, с созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией Общества. Такой договор заключается в письменной форме путем составления одного документа, подписанного сторонами. Участники Общества, заключившие договор об осуществлении прав участников Общества, обязаны уведомить Общество о факте его заключения не позднее 15 (Пятнадцати) дней со дня его заключения. По соглашению сторон такого договора уведомление Обществу может быть направлено одной из сторон. В случае неисполнения данной обязанности участники Общества,

не являющиеся сторонами указанного договора, вправе требовать возмещения причиненных им убытков.

- 18) Любые соглашения участников Общества, направленные на ограничение прав любого другого участника, по сравнению с правами, предоставляемыми действующим законодательством РФ, ничтожны.

2. Обязанности участника Общества:

- 1) оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
- 2) не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
- 3) своевременно информировать Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале Общества;
- 4) соблюдать требования Устава;
- 5) выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;
- 6) оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности;
- 7) участвовать в принятии решений, без которых Общество не может продолжать свою деятельность;
- 8) не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Обществу;
- 9) не совершать действия (бездействие), которое существенно затруднит или делает невозможным достижение целей, ради которых создано Общество.
- 10) участники Общества несут и другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 11) по решению общего собрания участников Общества, на всех участников Общества могут быть возложены дополнительные обязанности. Дополнительные обязанности, возложенные на участника Общества, в случае отчуждения его доли (части доли) к приобретателю доли (части доли) не переходят. Дополнительные обязанности могут быть прекращены по решению общего собрания участников Общества;
- 12) в случае принятия решения участник Общества обязан вносить вклады в имущество Общества. Вклады в имущество Общества не изменяют размеры и номинальную стоимость доли участника Общества в уставном капитале Общества.

2.10.4 Состав членов исполнительного органа

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган учредительными документами Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» не предусмотрен.

Функции единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» осуществляет генеральный директор Общества, который избирается Наблюдательным советом Общества сроком на 2 (два) года, на основании пункта 9.1 Устава Общества.

Генеральным директором Общества с 10.11.2024 года назначен Коленов Андрей Александрович сроком на 2 года.

Наблюдательный совет Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» избран решением единственного участника Общества в следующем составе:

- 1) Холопенко Виктор Васильевич, председатель наблюдательного совета;
- 2) Коленов Андрей Александрович, член наблюдательного совета.

2.10.5 Аффилированные и связанные лица, бенефициар

2.10.5.1 Состав аффилированных лиц

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 г.:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо является Председателем наблюдательного совета общества	12.11.2009г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	10.11.2014г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо является членом наблюдательного совета общества	16.02.2015г.	-
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо имеет право распоряжаться 78 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	19.07.2010г.	78
Коленов Андрей Александрович		Лицо имеет право распоряжаться 10 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.10.2018г.	10
Холопенко Василий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	04.10.2018г.	5
Холопенко Анатолий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	22.12.2020г.	5
Жарков Константин Болеславович		Лицо имеет право распоряжаться 1 процентом общего количества голосов, приходящихся на акции	01.03.2024г.	1

		(вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица		
Халиманчук Николай Васильевич		Лицо имеет право распоряжаться 1 процентом общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	01.03.2024г.	1

2.10.5.2 Операции по аффилированным лицам

В 2025 году получены от учредителей организации долгосрочные беспроцентные займы на финансирование текущей деятельности. На 31.12.2025 года кредиторская задолженность по полученным займам составила 54 880 тыс.руб. Иных операций по аффилированным лицам не осуществлялось.

2.10.5.3 Информация по связанным лицам

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год составили:

Вид выплаты	Сумма, тыс.руб.
оклад, премия, районный коэффициент	33 974
оплата за отпуск	2 797
прочие выплаты	673
Итого	37 444

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Переменная часть зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Все выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год являются краткосрочными. Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу составила 9 442 тыс.руб.

Перечень субъектов, контролируемых тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»:

Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
ООО "Синапс"	Вологодская область, г.Череповец	Учредитель	04.06.2021	получение прибыли
ООО "Ульва"	Кемеровская область, г. Новокузнецк	Учредитель	01.03.2024	получение прибыли

Операций между ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и связанными сторонами не осуществлялось, задолженность отсутствует.

2.10.5.4 Бенефициар

Конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» является Холопенко Виктор Васильевич, гражданин РФ, владеющий 78% доли в уставном капитале.

Пояснения – табличная часть