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

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «**Стальмастер**»
Сокращенное наименование – ООО «**Стальмастер**»
Юридический адрес — 350000, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ленина, дом 51, комната 2
Дата регистрации организации – 04.10.2011 года.
ОГРН - 1112373000200
ИНН - 2373000198
КПП - 231001001

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей

Членство в СРО: состоит в Саморегулируемой организации Ассоциации Строителей «Профессиональное сообщество строителей» (СРО АС «ПСС») с 18.05.2017г.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 116 чел.

Уставный капитал 1 000 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Единственным участником общества является – Турубанова Марина Викторовна (доля 100 %, 1 000 000 руб.)
Единоличный исполнительный орган - Директор общества Куликов Юрий Иванович

2. Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии со следующим:

- Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иными документами, регулирующими бухгалтерский учет.

1. Элементы, принципы, общие правила ведения учета

1.1. Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

1.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержден в приложении № 1 к учетной политике в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

1.3. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1С: Предприятие».

1.4. Бухгалтерский учет ведет собственное структурное подразделение – бухгалтерия. Основание: части 1–3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 7 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

1.5. Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5%. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

1.6. Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета утверждены в приложении № 4 к учетной политике. Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

1.7. Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет директор организации.

1.8. Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236. Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

1.9. Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.

1.10. За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности организации осуществляется внутренний контроль. Система внутреннего контроля утверждена в приложении №3 к Учетной политике.

1.11. Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010).

2. Основные средства и капитальные вложения

2.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.2. В организации выделяются следующие группы основных средств:

- Сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства
- Офисное оборудование
- Другие виды основных средств

2.3. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

2.4. Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения», учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

2.5. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

2.7. После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.8. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

2.9. Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение». Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

2.11. При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

2.12. Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива, которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

3. Нематериальные активы

3.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

3.2. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

3.3. Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

3.4. В организации выделяются следующие группы нематериальных активов:

- программы ЭВМ
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности

3.5. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

3.6. Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

3.7. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

3.8. После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

3.9. При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

3.10. В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

3.11. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

3.12. Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется ежемесячно. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

3.13. Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

3.14. Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.15. Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение». Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.

4. Запасы

4.1. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

4.2. Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.3. Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом и попроцессно-попередельным методом – в зависимости от договора. (Основание: пункты 9, 10 ПБУ 10/99).

4.4. В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производственном процессе, отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых в производственном процессе, арендная плата за

производственные помещения, стоимость работ и услуг третьих лиц производственного характера. (Основание: пункты 23, 24 ФСБУ 5/2019, пункты 9, 10 ПБУ 10/99).

4.5. Прямые расходы, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета. (Основание: пункт 24 ФСБУ 5/2019).

4.6. Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются между объектами учета пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета. (Основание: пункты 24, 25 ФСБУ 5/2019, пункты 9, 10 ПБУ 10/99).

4.7. Транспортно-заготовительные расходы, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов, распределяются пропорционально количеству, весу или объему запасов в зависимости от ассортимента в конкретной доставке.

4.8. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

4.9. Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство». (Основание: подпункт «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019).

4.10. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

4.11. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов. (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

5. Учет аренды

5.1. При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА). Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

5.2. При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

5.3. Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно на последний день месяца.

5.4. При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов ежемесячно в течение срока аренды.

5.5. Арендное обязательство на конец отчетного года в рамках договоров лизинга отражается по следующим строкам бухгалтерского баланса:

1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

6. Учет займов и кредитов

6.1. Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

6.2. В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

6.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

6.4. Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

7. Доходы и расходы организации

7.1. Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров.

7.2. Остальные доходы являются прочими доходами.

7.3. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

7.4. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного

периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются/ (Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

7.5. Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

7.6. Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

8. Расчеты по налогу на прибыль

8.1. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

8.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

8.3. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

9. Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

9.1. Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

9.2. Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

9.3. Изменения положений Учетной политики не оказывают существенное влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений (пп. г) и п. и) п. 46 ФСБУ 4).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». (Основание: п. 45 ФСБУ 4, п. 21, п. 30 закона 402-ФЗ)

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г. (Основание: п. а) п. 15, п. 18 ФСБУ 28/2023).

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами (пп. в) п. 46 ФСБУ 4).

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Основные средства

Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025г.	82 956	(34 093)	3 178	(13 633)	5 226	(13 496)	84 153	(45 759)
	2024г.	37 811	(14 604)	4 945	-	-	(8 610)	82 956	(34 093)
в том числе:									
Сооружения	2025г.	13 633	(4 771)	-	(13 633)	5 226	(454)	-	-
	2024г.	13 633	(3 408)	-	-	-	(1 363)	13 633	(4 771)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025г.	51 503	(21 117)	3 049	-	-	(9 471)	54 533	(30 588)
	2024г.	17 250	(8 047)	4 612	-	-	(5 270)	51 503	(21 117)
Офисное оборудование	2025г.	1 332	(943)	128	-	-	(258)	1 461	(1 202)
	2024г.	999	(700)	333	-	-	(243)	1 332	(943)
Транспортные средства	2025г.	13 111	(5 132)	-	-	-	(2 658)	24 762	(11 186)
	2024г.	2 552	(1 003)	-	-	-	(1 049)	13 111	(5 132)
Другие виды основных средств	2025г.	3 377	(2 129)	-	-	-	(653)	3 377	(2 783)
	2024г.	3 377	(1 445)	-	-	-	(684)	3 377	(2 129)

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Сооружения	7-20 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10 лет
Офисное оборудование	3-5 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Другие виды основных средств	3-5 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2025 году, ввиду отсутствия необходимости изменения (подтверждено соответствие условиям использования объекта основных средств).

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	56 102	57 401	67 442
в том числе:			
Сооружения	-	8 861	10 224
Машины и оборудование (кроме офисного)	23 964	30 386	35 464
Офисное оборудование	259	389	299
Транспортные средства	31 284	16 517	19 522
Другие виды основных средств	594	1248	1 932

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.	-	22 450	-	(22 450)	-
	2024 г.	-	4 945	-	(4 945)	-
Транспортные средства	2025 г.	-	19 272	-	(19 272)	-
	2024 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2025 г.	-	128	-	(128)	-
	2024 г.	-		-		-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	-	3 049	-	(3 049)	-
	2024 г.	-	4 945	-	(4 945)	-

4.1.2 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «Стальмастер» арендует помещение под офис и производственные помещения, а также заключены договоры лизинга (транспортные средства). Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса и производственных помещений.

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. у организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга.

Наличие и движение прав пользования активами:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	2025 г.	11 643	(3 105)	19 281	-	-	(1 855)	19 272	(1 564)
	2024 г.	51 931	(7 696)	2	(90)	-	(6 288)	11 643	(3 105)
в том числе:									
Машины и оборудования (кроме офисного)	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	29 730	(3 468)	2	(90)	-	(4 332)	-	-
Транспортные средства	2025 г.	11 643	(3 105)	19 281	-	-	(1 855)	19 272	(1 564)
	2024 г.	22 201	(4 228)	-	-	-	(1 956)	11 643	(3 105)

Предметы лизинга используется для собственных нужд организации. ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018. Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели. Переменные арендные платежи места не имели.

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств (Письмо Минфина от 23.12.2022 № 07-04-09/126779).

4.1.3 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			Поступления и затраты	выбыло		изменения видов запасов		
		балансовая стоимость		фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2025г.	213 205	1 239 181	(1 191 616)	-	x	-	260 770
	2024г.	250 478	912 192	(949 465)	-	x	-	213 205
в том числе:								
Сырье и материалы	2025г.	136 198	847 697	(21 009)	-	(807 566)	-	155 319
	2024г.	166 348	663 535	(33 791)	-	(659 895)	-	136 198
Готовая продукция	2025г.	34 107	6 832	(692 442)	-	666 840	-	15 337
	2024г.	1 555	19 227	(548 179)	-	561 503	-	34 107
Товары	2025г.	1 137	38 246	(46 170)	-	9 796	-	3 009
	2024г.	1 331	27 064	(38 597)	-	11 340	-	1 137
Незавершенное производство	2025г.	41 764	346 406	(431 995)	-	130 930	-	87 105
	2024г.	81 244	202 366	(328 898)	-	87 052	-	41 764

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу средней стоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

4.1.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйствен-ных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восста-новление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	125 158	-	95 025	-	(115 314)	-	104 869	-
	2024г.	73 990	-	114 759	-	(63 591)	-	125 158	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	34 914	-	12 304		(34 910)	-	12 308	-
	2024г.	30 507	-	34 911		(30 504)	-	34 914	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	86 525	-	80 499	-	(78 834)	-	88 190	-
	2024г.	37 445	-	78 098	-	(29 018)	-	86 525	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025г.	431	-	263	-	(409)	-	284	-
	2024г.	3 528	-	427	-	(3 524)	-	431	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-
	2024г.	250	-	3	-	(250)	-	3	-
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	22	-	-	-	(15)	-	6	-
	2024г.	6	-	15	-	-	-	22	-
Расчеты по ЕНС	2025г.	2 117	-	723	-	-	-	2 840	-
	2024г.	925	-	1 192	-	-	-	2 117	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	1 036	-	2	-	(1 032)	-	7	-
	2024г.	1 032	-	4	-	-	-	1 036	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-
	2024г.	-	-	2	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025г.	-	-	985	-	-	-	985	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	2025г.	109	-	249	-	(109)	-	249	-
	2024г.	296	-	109	-	(296)	-	109	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.1.5 Заемные средства

Строка 1410 Заемные средства (долгосрочные)

Наличие и движение долгосрочной задолженности по кредитам:

Показатель	Период	На начало года	Получено	Переведено в краткосрочную	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Долгосрочные заемные средства, всего	2025г.	25 837	2 838	-	-	(19 153)	9 522
	2024г.	42 152	43 207	-	-	(59 522)	25 837
Кредиты	2025г.	25 837	2 838	-	-	(19 153)	9 522
	2024г.	42 152	43 207	-	-	(59 522)	25 837
Займы	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-

Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)

Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам:

Показатель	Период	На начало года	Получено	Переведено из долгосрочной	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Краткосрочные заемные средства, всего	2025г.	87	-	-	-	(57)	30
	2024г.	142	-	-	-	(55)	87
Проценты по кредитам	2025г.	87	-	-	-	(57)	30
	2024г.	142	-	-	-	(55)	87

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

4.1.6 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	903	-	-	(903)	-	-
в том числе:	2024г.	17 429	-	-	(16 527)	-	903
Расчеты по договорам лизинга	2025г.	903	-	-	(904)	-	-
	2024г.	17 429	-	-	(16 527)	-	903
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	288 720	365 841	-	(235 651)	-	418 910
	2024г.	261 352	235 741	-	(208 377)	-	288 720
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	50 728	25 153	-	(50 791)	-	25 090
	2024г.	35 779	50 791	-	(35 842)	-	50 728
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	214 954	321 370	-	(178 777)	-	357 547
	2024г.	208 522	176 854	-	(170 422)	-	214 954
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025г.	6 957	325	-	(5 090)	-	2 192
	2024г.	1 951	6 957	-	(1 951)	-	6 957
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	9	-	-	(7)	-	2
	2024г.	4	4	-	-	-	
Расчеты по договорам лизинга	2025г.	-	8 933	-	-	-	8 933
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	13 222	18 381	-	-	-	31 603
	2024г.	12 765	458	-	-	-	13 222
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	2 850	612	-	(986)	-	2 476
	2024г.	2 169	681	-	-	-	2 850
Расчеты с подотчетными лицами	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	160	-	-	(160)	-	-

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

В 2025 году, согласно основному виду деятельности, ООО «Стальмастер» осуществляло оптовую торговлю металлоконструкциями, а также оказывало услуги по изготовлению и монтажу металлоконструкций.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2025 год составила 1 329 070 тыс. руб., из них
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – 1 272 451 тыс. руб.
Выручка от реализации покупных товаров – 56 619 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров (работ, услуг) за 2025 год составила 1 160 686 тыс. руб.

Строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Управленческие расходы в 2025 году составили 151 244 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Транспортные услуги	10 686 471,96
Оплата труда, страховые взносы	58 857 635,19
Услуги связи	245 609,12
Амортизация	5 314 806,17
Аренда производственных зданий и помещений, прочих зданий и помещений	13 341 141,64
Содержание имущества, ремонт зданий и помещений	5 133 781,65
Затраты на производственный и хозяйственный инвентарь	13 648 076,13
Строительно-монтажные работы	540 097,00
Ремонт производственного оборудования	95 833,33
Обучение персонала	2 088 170,36
Командировочные расходы	2 033 045,13
Юридические, информационные и консультационные услуги	11 029 427,56
Канцелярские затраты	805 920,10
Рекламные расходы	329 628,21
ГСМ и обслуживание автотранспортных средств	11 919 980,97
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	1 232 849,50
Лизинг по прочему оборудованию	621 734,24
Прочие расходы	13 319 819,98

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма, руб.
Прочие доходы	
Премии, бонусы за выполнение определенных условий договора	126 177,39
Возмещение по договору страхования	27 300,75
Списание кредиторской задолженности	14 697,50
Всего	**168 445,64**
Прочие расходы	
Ликвидация основных средств	1 574 680,51
Расходы на услуги банков	293 341,06

Членские взносы в СРО	270 000,00
Административная штрафы, штрафы, пени в бюджет	58 898,21
НДС по списанной кредиторской задолженности	2 500,00
Прочие расходы	1 131 786,99
Всего	**3 331 206,77**

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Стр. 2300 Отчета о финансовых результатах	30 198	25 %	7 550	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	104	25 %	26	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	1 775	25 %	444	Отложенный налог
Налоговая база по налогу на прибыль	28 528	25 %	7 132	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 25 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	122 024	104 609	92 689

4.4 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2023г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:

Куликов Юрий Иванович – единоличный исполнительный орган (Директор).

Турубанова Марина Викторовна - единственный участник Общества.

Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества, зависимые общества отсутствуют.

Конечным бенефициаром Общества является - Турубанова Марина Викторовна.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора организации.

В 2025 г. Обществом начислено Директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму - 2 407 941,65 руб., включая НДФЛ - 311 394 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 304 784,89 руб.

Начисление и выплата дивидендов, тыс. руб.

Получатель ФИО.	Сальдо на начало периода	Обороты за период Начислено	Обороты за период Оплачено (НДФЛ и сумма к выплате)	Сальдо на конец периода
Распределение прибыли на основании решения единственного участника №24 от 17.11.2025г. Получатель дивидендов - Турубанова Марина Викторовна	0	5 000,00	5 000,00 (в том числе НДФЛ – 702,00 тыс. руб.)	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11)

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Директор ООО «Стальмастер» _____ Куликов Ю.И.

«23» марта 2026 г.

м.п.