

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО ПКФ «СТАЛЬИНВЕСТ»

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности Обществом при формировании бухгалтерской отчетности не допускалось.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Информация об организации

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА «СТАЛЬИНВЕСТ»

1.2 ИНН/КПП 5042129100/504201001

1.3 Юридический адрес: 141304, Московская область, г.о. Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, Московское шоссе, д. 46А, помещение 5.

1.4 ОГРН 1145042000069

1.5 Дата регистрации: 15.01.2014

1.6 Уставный капитал предприятия на конец 2025 г. составляет 10 тыс. руб.

1.7 Дочерних обществ организация не имеет.

1.8 Основным видом деятельности организации является обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения: сверление, точение, фрезерование, электроэрозионная обработка, строгание, притирка, доводка, протягивание, рихтовка, резка, шлифование, затачивание, сварка и т.п. обработка металлических изделий.

1.9 Количество сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 27 человек, аналогичный показатель на 31.12.2024 составил 26 человек.

1.10 Единоличным исполнительным органом является Кутков Сергей Васильевич

1.11 Участники и бенефициарными владельцами на 31.12.2025 является Павлюченкова Галина Васильевна, владеющий 50% доли в уставном капитале и Кутков Сергей Васильевич владеющий 50% доли в уставном капитале.

2 Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Отступлений от учетной политики в отчетном периоде не допускалось.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к

общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 % (пяти процентов)

Бухгалтерская отчетность ООО ПКФ «СТАЛЬИНВЕСТ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Закона № 402-ФЗ, пунктом 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимость свыше 100 000 рублей, используемого в качестве средств труда для реализации товаров и для управления организацией.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в 2025 году Общество не имело.

Не погашается стоимость собственных земельных участков.

Учет аренды

Учет при получении имущества в аренду ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Запасы

Исходя из Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж считается обесценением запасов. (п. 30 ФСБУ 5/2019)

Общество проводит проверку и создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежеквартально. Резерв под обесценение товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов.

Учет товаров производится по документу поступления по категориям в килограммах. Весовой товар разбирается в штуки по продажной номенклатуре. Списание товара производится ежедневно, согласно отчету о розничных продажах. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Доходы

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Организация подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы

Все операции по учету расходов по продаже товаров учитывать на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счета 90 «Продажи» полностью. Счет 44 ведется в разрезе видов затрат. Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров до складов списываются частично (при распределении транспортных расходов между реализованными и нереализованными товарами).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему или возмещение из нее; взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт, а также валютно-обменные операции.

В Отчете о движении денежных средств поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, а также выплаты поставщикам и подрядчикам отражаются без учета налога на добавленную стоимость. В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, краткосрочные депозиты (менее трех месяцев) и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени. В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 3 месяцев на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 3 месяцев.

Учетная политика для целей налогового учета:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказания услуг) применять метод оценки тот же, что и в бухгалтерском учете.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по средней себестоимости.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на :

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ и оказания услуг (далее – выручка):

- реализация собственной продукции металлообработки;
- реализация покупных товаров (металлопроката);
- выручка от реализации металлолома;
- реализация услуг по давальческой переработке;
- реализация транспортных услуг.

Доходы от реализации собственной продукции и товаров для перепродажи определяется в момент перехода рисков к покупателю.

Выручка от реализации транспортных услуг определяется по мере выполнения перевозки груза. Факт осуществления грузовой перевозки определяется прибытием груза в пункт назначения.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с реализацией готовой продукции, а также выполнением работ и оказанием услуг по доходам от обычных видов деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Финансовый результат текущей деятельности: от реализации товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами Общества за отчетный период.

3 Основные средства

Не амортизируемые объекты основных средств у организации отсутствовали

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Признаков обесценения основных средств на конец отчетного периода не было.

4 Арендованные основные средства

В составе активов в форме права пользования Обществом учтен земельный участок, полученные по договорам аренды и лизинга, и учтенные в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Наименование показателя	Год	На начало периода		Изменения за периода				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Права пользования активами - всего	2025	25 400	(8 082)	-	(10 853)	10853	(2 771)	25 400	(10 853)
	2024	35 188	(14 345)	-	(9 788)	9 788	(3 524)	25 400	(8 082)
Земельные участки	2025	25 400	(8 082)	-	-	-	(2 771)	25 400	(10 853)
	2024	25 400	(5 311)	-	-	-	(2 771)	25 400	(8 082)

Организация в отчетном периоде применяло ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отношении одного договоров:

- долгосрочного договора аренды земельного участка.

По договору аренды земельного участка сформировано ППА в размере 25 400 тыс. руб. Для расчета приведенной стоимости дисконтированных платежей использована ставка

дисконтирования в размере 9,4% равная ключевой ставке на момент заключения договора аренды.

В качестве справедливой стоимости в данном случае принята стоимость приобретения ОС по договору ДКП.

Общество также арендует ряд машины и оборудование по краткосрочным договорам аренды. В отношении указанных договоров ФСБУ 25 не применяется.

5 Запасы

Резерв под обесценение запасов в 2025 году не формировался. Признаков обесценения запасов не было.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге в отчетном периоде отсутствовали.

6 Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены обязательства по аренде.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Общая сумма обязательств по договорам аренды	17 236	17 236	19 804
В т.ч.:			
- долгосрочные обязательства (строка 1450 бухгалтерского баланса)	12 734	13 357	17 307
- краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса)	927	3 879	2 500

В отчетном периоде процентные расходы по договорам аренды составили 1 448 тыс. руб., в 2024 году – 1 644 тыс. руб.

7 Прочие доходы и расходы

Таблице 7 Прочие доходы, тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность прошлых лет	168	27
Курсовые разницы	57	425
Оценочные обязательства по оплате труда	85	193
Восстановление резервов по сомнительным долгам	65 843	105 959
Прочие	275	-
Итого:	66 428	106 603

8 Расходы

Таблица 9 Прочие расходы, тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Дебиторская задолженность прошлых лет	18	201
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	70
Курсовые разницы	-	620
Резерв по сомнительным долгам	27 612	138 127
Расходы на услуги банков	348	540

Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	88	128
Списание выделенного НДС на прочие расходы	16	36
Штраф за нарушение ПДД	48	29
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	27	20
Прочие	435	3
Всего	28592	139 774

9 Связанные стороны

Аффилированными лицами по отношению к Обществу являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
1.	Павлюченкова Галина Васильевна	Участник	50
2.	Кутков Сергей Васильевич	Участник	50
3.	Кутков Сергей Васильевич	Генеральный директор	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу в отчетном периоде составило 2 468 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ, сумма вознаграждения за аналогичный период 2024 года составила 2 522 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

В 2021 году Обществом с генеральным директором заключен договор аренды земельного участка от 25.03.2021 №1. Договор действует с момента государственной регистрации и до 25.03.2031. Договор зарегистрирован 09.04.2021. Размер арендной платы составляет 300 тыс. руб. /мес. Выплаты по договору в 2025 году не осуществлялись.

В отчетном периоде участнику - Павлюченковой Галине Васильевны были начислены и выплачены дивиденды в размере 5 238 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ, Куткову Сергею Васильевичу за 2025 год не выплачивались дивиденды. В 2024 году сумма дивидендов составила 36 353 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

10 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию, не было.

Генеральный директор _____ Кутков С.В.

23 марта 2026 года