Общество с ограниченной ответственностью
«Металлобаза ПетроСталь»

ООО «МПС»

196084, г. СПб, Лиговский проспект, дом 266, лит.В, офис. 3.7
ИНН 7840505793
КПП 781001001
ОГРН 1147847137679
р/с 40702810335260005709
в филиале № 7806 ВТБ 24 (ПАО) г. Санкт-Петербург
к/с 30101810300000000811
БИК 044030811
Тел/факс: (812) 456-04-02
Сайт: mpstal.ru
Почта: info@mpstal.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация об организации

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МПС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «МПС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

46.72.2 - Оптовая торговля металлами в первичных формах

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3,3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.4. Учет запасов

3.4.1. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
3.4.2. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
3.4.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
3.4.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
3.5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.6. Учет аренды

3.6.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
3.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.6.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.7. Учет расходов и доходов

3.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3.8. Бухгалтерская отчетность

3.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	20 372	(13 187)	-	(5 011)	4 801	(2 786)	-	-	-	-	-	19 007	(12 570)
	За 2024 г.	14 908	(9 787)	-	-	119	(2 041)	-	-	-	-	-	20 372	(13 187)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 252	(1 419)	-	-	-	(355)	-	-	-	-	-	2 252	(1 774)
	За 2024 г.	2 252	(1 065)	-	-	-	(355)	-	-	-	-	-	2 252	(1 419)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 260	(844)	-	-	-	(354)	-	-	-	-	-	1 260	(1 198)
	За 2024 г.	1 260	(614)	-	-	119	(349)	-	-	-	-	-	1 260	(844)
Транспортные средства	За 2025 г.	16 691	(10 777)	-	(5 011)	4 735	(2 035)	-	-	-	-	-	15 326	(9 476)
	За 2024 г.	11 227	(8 016)	-	-	-	(1 283)	-	-	-	-	-	16 691	(10 777)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	169	(146)	-	-	67	(42)	-	-	-	-	-	169	(122)
	За 2024 г.	169	(91)	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-	169	(146)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 306	(1 490)	5 447	-	-	(2 613)	-	-	-	18 107	(2 704)
	За 2024 г.	9 110	(1 393)	12 660	-	-	(1 575)	-	-	-	16 306	(1 490)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	16 306	(1 490)	5 447	-	-	(2 613)	-	-	-	18 107	(2 704)
	За 2024 г.	9 110	(1 393)	12 660	-	-	(1 575)	-	-	-	16 306	(1 490)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	21 840	22 001	12 839
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	478	833	1 188
Офисное оборудование	62	416	646
Транспортные средства	21 253	20 730	10 928
Другие виды основных средств	47	23	78
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 447	-	-	(5 447)	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 660	-	-	(12 660)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 447	-	-	(5 447)	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 660	-	-	(12 660)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	42 928	-	259 174	(251 182)	-	-	X	X	50 920	-
	За 2024 г.	37 133	-	348 509	(342 714)	-	-	X	X	42 928	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	91	-	11 268	(6 237)	-	-	(1 722)	-	3 399	-
	За 2024 г.	34	-	8 791	(7 968)	-	-	(766)	-	91	-
Готовая продукция	За 2025 г.	136	-	2 898	(2 898)	-	-	-	-	136	-
	За 2024 г.	136	-	316	(316)	-	-	-	-	136	-
Товары	За 2025 г.	42 701	-	244 310	(239 626)	-	-	-	-	47 385	-
	За 2024 г.	36 963	-	338 981	(333 243)	-	-	-	-	42 701	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	699	(2 421)	-	-	1 722	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	420	(1 186)	-	-	766	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	46 400	(417)	24 239	-	(33 595)	-	-	-	37 044	(417)
	За 2024 г.	25 239	(417)	40 996	-	(18 090)	(1 745)	-	-	46 400	(417)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25 685	-	14 224	-	(26 004)	-	-	-	13 905	-
	За 2024 г.	15 246	-	26 012	-	(13 828)	(1 745)	-	-	25 685	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 296	(417)	6 060	-	(7 163)	-	-	-	11 194	(417)
	За 2024 г.	9 008	(417)	6 962	-	(3 674)	-	-	-	12 296	(417)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 791	-	1 631	-	-	-	-	-	9 422	-
	За 2024 г.	695	-	7 415	-	(320)	-	-	-	7 791	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	52	-	1 635	-	-	-	-	-	1 686	-
	За 2024 г.	52	-	30	-	(30)	-	-	-	52	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9	-	120	-	-	-	-	-	130	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	139	-	181	-	-	-	-	-	320	-
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	-	-	-	139	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	429	-	387	-	(429)	-	-	-	387	-
	За 2024 г.	239	-	429	-	(239)	-	-	-	429	-
Итого	За 2025 г.	46 400	(417)	24 239	-	(33 595)	-	-	X	37 044	(417)
	За 2024 г.	25 239	(417)	40 996	-	(18 090)	(1 745)	-	X	46 400	(417)

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 587	16 371	-	-	-	-	29 957
	За 2024 г.	4 830	8 757	-	-	-	-	13 587
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	13 587	16 371	-	-	-	-	29 957
	За 2024 г.	4 830	8 757	-	-	-	-	13 587
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	68 132	32 858	-	(35 869)	(15 402)	-	49 719
	За 2024 г.	37 752	51 384	-	(17 944)	(3 060)	-	68 132
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 298	20 232	-	2 805	(6 664)	-	25 671
	За 2024 г.	9 124	9 089	-	(5 856)	(3 060)	-	9 298
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 889	10 084	-	(32 333)	(115)	-	10 524
	За 2024 г.	3 674	32 389	-	(3 174)	-	-	32 889
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	466	-	-	(466)	-	-	-
	За 2024 г.	110	466	-	(110)	-	-	466
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 710	-	-	(1)	(8 623)	-	4 086
	За 2024 г.	12 709	1	-	-	-	-	12 710
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 678	2 378	-	(3 828)	-	-	7 227
	За 2024 г.	2 955	7 911	-	(2 188)	-	-	8 678
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 383	-	-	(6 383)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	131	62	-	-	-	-	194
	За 2024 г.	190	6	-	(64)	-	-	131
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 803	-	-	(2 046)	-	-	1 757
	За 2024 г.	2 297	1 506	-	-	-	-	3 803
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	157	102	-	-	-	-	259
	За 2024 г.	142	15	-	-	-	-	157
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	168	-	-	(168)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	81719	49229	-	(35869)	(15402)	x	79676
	За 2024 г.	42582	60141	-	(17944)	(3060)	x	81719

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	247 368	341 949
Затраты на оплату труда	13 432	7 859
Отчисления на социальные нужды	3 087	1 806
Амортизация	5 398	3 616
Прочие затраты	34 276	35 744
Итого по элементам	303 562	390 974
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	477	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	304 039	390 974

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.
В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 832 000 руб.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:
— нематериальные активы;
— финансовые вложения;
В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Генеральный директор _____ Кшеминский Денис Александрович