

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

Общество с ограниченной ответственностью «МеталлСервис»

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности организации является продажа металла, установка

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной

деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единичей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Эта часть является расшифровкой форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023. Заполните ее по данным учета, в пустых ячейках поставьте прочерк. Если в организации разработаны другие аналитические таблицы, то удалите эту часть и вставьте свои данные

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				переклассифицировано			На конец периода	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2024 г. ²	0			0		0					0
	за 2025 г. ³	0			0		0					0
в том числе:	за 2024 г. ²	0			0		0					0
(группа)	за 2025 г. ³	0			0		0					0
из них	за 2024 г. ²	0			0		0					0
исключительные права ⁴	за 2025 г. ³	0			0		0					0

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2024 г. ²		0		0							0
	за 2025 г. ³		0		0							0
в том числе:	за 2024г. ²		0		0							0
	за 2025 г. ³		0		0							0
(группа из них исключительные права ⁵	за 2024г. ²		0		0							0
	за 2025 г. ³		0		0							0

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего в том числе: (группа, объект)	за 2024 г. ²					0	0		
	за 2025 г. ³					0	0		
	за 2024 г. ²					0	0		
	за 2025 г. ³					0	0		
	за 2024 г. ²					0	0		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего в том числе: (группа, объект)	за 2024 г. ²					0	0		
	за 2025 г. ³					0	0		
	за 2024 г. ²					0	0		
	за 2025 г. ³					0	0		
	за 2024 г. ²					0	0		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего в том числе:	за 2024 г. ²					0	0		
	за 2025 г. ³					0	0		
	за 2024 г. ²					0	0		
	за 2025 г. ³					0	0		
	за 2024 г. ²					0	0		

(группа, объект)	2024 г. ²							
	за <u>2025 г.</u> ³							
из них								
исключительные права	за <u>2024 г.</u> ²							
	за <u>2025 г.</u> ³							

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе:	за 2024 г. ²		0		0				0
	за 2025 г. ³		0		0				0
	за 2024 г. ²		0		0				0
	за 2025 г. ³		0		0				0
Инвестиционная недвижимость - всего в том числе:	за 2024 г. ²		0		0				0
	за 2025 г. ³		0		0				0
	за 2024 г. ²		0		0				0
	за 2025 г. ³		0		0				0

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			

(группа)			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

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
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
в том числе:								
(группа)								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
в том числе:								
(группа)								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
в том числе:								
(группа)								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
	за 2024 г. ²					0	0	
	за 2025 г. ³					0	0	
в том числе:								
(группа)								

[illegible]

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактиче ская себестои мость	резерв под обесцен ение	затраты	списано		резерв под обесцен ение	изменения видов запасов		фактиче ская себесто имость	резерв под обесцен ение
					фактиче ская себесто имость	резерв под обесце нение		фактиче ская себесто имость	резерв под обесцен ение		
Запасы - всего	за <u>2024г.²</u>	22261	0	522	0			X	X	22783	0
	за <u>2025г.³</u>	22783	0	-1912	0			X	X	20871	0
в том числе:	за <u>2024г.²</u>	5371	0	-605	0					4766	0
	за <u>2025г.³</u>	4766	0	-4057	0					709	0
(Сырье и материалы) в том числе:	за <u>2024г.²</u>	16890	0	1127	0					18017	0
	за <u>2025г.³</u>	18017	0	2145	0					20162	0

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г. ²	1185	0	-570		0	0			615	0
	за 2025 г. ³	615	0	-152		0	0			463	0
в том числе:	за 2024 г. ²	1185	0	-570		0	0			615	0
	за 2025 г. ³	615	0	-152		0	0			463	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г. ²	15493	0			0	0			15771	0
	за 2025 г. ³	15771	0			0	0			22270	0
в том числе:	за	10	0	0		0	0			10	0

[illegible]

в том числе:	за 2024 г. ²	3448	0	973		0		0		4421	0
(Расчеты с подотчетными лицами)	за 2025 г. ³	4421	0	4661		0		0		9082	0
Итого	за 2024 г. ²	16678	0	-292		0		0	X	16386	0
	за 2025 г. ³	16386	0	6347		0		0	X	22733	0

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵			На 31 декабря 2024 г. ⁶			На 31 декабря 2023 г. ⁷		
	по условиям договора	балансовая стоимость		по условиям договора	балансовая стоимость		по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего									
в том числе:									
(вид)									

8. Обязательства

8.1. 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	перекласс	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	официально	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2024 г. ²	1185	-571		0	0		614
	за 2025 г. ³	614	-151		0	0		463
в том числе: (Долгосрочные кредиты)	за 2024 г. ²	975	-571		0	0		404
	за 2025 г. ³	404	-151		0	0		253
в том числе: (Долгосрочные займы)	за 2024 г. ²	210	0		0	0		210
	за 2025 г. ³	210	0		0	0		210
Краткосрочные обязательства - всего	за 2024 г. ²	40641	688		0	0		41329
	за 2025 г. ³	41329	4243		0	0		45572
в том числе: (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за 2024 г. ²	30869	912		0	0		31781
	за 2025 г. ³	31781	2789		0	0		34570
в том числе: (Расчеты с покупателями и заказчиками)	за 2024 г. ²	1779	-164		0	0		1615
	за 2025 г. ³	1615	806		0	0		2421

[illegible]

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период а
			признан о	списано		
				погашен о	как избыточ ная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 2024г. ²			0	0	
	за _____ 2025 г. ³			0	0	
в том числе: (группа)	за _____ 2024 г. ²			0	0	
	за _____ 2025 г. ³			0	0	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. ²	За _____ 2024 г. ³
Материальные затраты	4076	641
Затраты на оплату труда	9	186
Отчисления на социальные нужды	3	56
Амортизация		0

Прочие затраты	3724	431
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	7812	1314

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 2025 г. ²	За _____ 2024 г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 2024 г. ²			0	
	за _____ 2025 г. ³			0	
в том числе: (назначение)	за _____ 2024г. ²			0	
	за _____ 2025 г. ³			0	

12. Иная информация

Генеральный директор

Антонов Юрий Анатольевич

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 03 2026



¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.