

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Центр Стали» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр Стали»
Юридический адрес: 454053, г. Челябинск, Троицкий тракт, д.46-Б, оф.303
Основной вид деятельности: Оптовая торговля металлопрокатом (ОКВЭД 46.72)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 5 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Бутрамеева Ирина Сергеевна.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам В Обществе не создаются.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Расшифровки существенных показателей приведены в приложениях 4,5,6,7,8.

Директор ООО «Центр Стали» Бутрамеева И.С

«31» Марта 2026 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	142 711	-	-	141 122	-	-	-	-	-	1 589	-
	За 2024 г.	142 561	-	150	-	-	-	-	-	-	142 711	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	142 711	-	-	141 122	-	-	-	-	-	1 589	-
	За 2024 г.	142 561	-	150	-	-	-	-	-	-	142 711	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	142 711	-	-	141 122	-	-	-	-	-	1 589	-
	За 2024 г.	142 561	-	150	-	-	-	-	-	-	142 711	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	12 901	-	318 997	(312 978)	-	-	X	X	18 919	-
	За 2024 г.	4 988	-	425 466	(417 553)	-	-	X	X	12 901	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	214	(214)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	211	(211)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	11 422	-	289 874	(283 986)	-	-	-	-	17 310	-
	За 2024 г.	4 559	-	387 018	(380 155)	-	-	-	-	11 422	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	1 479	-	28 908	(28 778)	-	-	-	-	1 609	-
	За 2024 г.	429	-	38 237	(37 187)	-	-	-	-	1 479	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	83 491	-	40 186	33	(67 738)	(69)	-	-	55 809	-
	За 2024 г.	64 230	-	39 300	-	(19 990)	-	-	-	83 491	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 620	-	35 368	-	(15 589)	(16)	-	-	35 383	-
	За 2024 г.	15 770	-	15 587	-	(15 737)	-	-	-	15 620	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 991	-	4 809	-	(5 351)	(53)	-	-	12 396	-
	За 2024 г.	11 932	-	5 019	-	(3 960)	-	-	-	12 991	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	33	(33)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	54 576	-	-	-	(46 555)	-	-	-	8 020	-
	За 2024 г.	36 119	-	18 484	-	(27)	-	-	-	54 576	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	209	-	9	-	(209)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	210	-	209	-	(210)	-	-	-	209	-
Итого	За 2025 г.	83 491	-	40 186	33	(67 738)	(69)	-	X	55 809	-
	За 2024 г.	64 230	-	39 300	-	(19 990)	-	-	X	83 491	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	16 212	-	-	-	-	16 212
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	16 212	-	-	-	-	16 212
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	205 544	45 277	-	(202 111)	(113)	-	48 596
	3а 2024 г.	182 169	32 555	-	(9 179)	-	-	205 544
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	187 487	30 018	-	(197 505)	(4)	-	19 996
	3а 2024 г.	169 194	23 783	-	(5 490)	-	-	187 487
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 498	14 106	-	(775)	(109)	-	15 720
	3а 2024 г.	3 505	805	-	(1 812)	-	-	2 498
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 545	-	-	(2 545)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 545	-	-	-	-	-	2 545
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 697	-	-	(1 160)	-	-	537
	3а 2024 г.	2 972	-	-	(1 275)	-	-	1 697
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	8 648	183	-	-	-	-	8 831
	3а 2024 г.	1 096	7 552	-	-	-	-	8 648
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	220	10	-	(80)	-	-	149
	3а 2024 г.	108	126	-	(15)	-	-	220
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 544	70	-	-	-	-	1 614
	3а 2024 г.	2 127	-	-	(583)	-	-	1 544
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	707	830	-	-	-	-	1 537
	3а 2024 г.	560	147	-	-	-	-	707
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	134	-	-	(47)	-	-	87
	3а 2024 г.	1	134	-	-	-	-	134
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	65	60	-	-	-	-	125
	3а 2024 г.	62	8	-	(4)	-	-	65
Итого	3а 2025 г.	205 544	61 489	-	(202 111)	(113)	X	64 808
	3а 2024 г.	182 169	32 555	-	(9 179)	-	X	205 544

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	284 165	380 366
Затраты на оплату труда	3 925	2 449
Отчисления на социальные нужды	897	545
Амортизация	-	1 728
Прочие затраты	40 472	53 850
Итого по элементам	329 459	438 938
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(130)	(1 050)
Итого расходы по обычным видам деятельности	329 329	437 888