

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЗА МЕТАЛЛСИТИ" за 2025

год

ИНН- 6680010445

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование - ООО "БМС"

1.2. Юридический адрес - 624992, г. Серов Свердловской области, ул. Загородка, д.12, помещение 2

1.3. Дата регистрации- 07.04.2023 год

1.4. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная прочая в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.78)

1.5. Численность по состоянию на 31.12.2025 года составляет - 12 человек.

1.6. Уставной капитал составляет -10 000 рублей. Участником является :

- И.З.Шаймуратов с долей 100 процентов

1.7. Сведения о руководителе и главном бухгалтере:

- Директор Общества- И.З.Шаймуратов (решение единственного участника о назначении директором от 01.04.2023 года)

- Главный бухгалтер Общества -И.З.Шаймуратов (приказ №2 от 10.04.2023 года о возложении обязанностей ведения бухгалтерского и налогового учета)

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0; 1С: Управление торговлей.

3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО "БМС" составлена в тыс. рублях.

5. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ " О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденного Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н- Положение по бухгалтерскому учету

"Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

6. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ " О бухгалтерском учете" имеет право на применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

6.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:- здания- сооружения- машины и оборудование (кроме офисного)- офисное оборудование- транспортные средства- производственный и хозяйственный инвентарь- земельные участки- капитальные вложения в арендованное имущество- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:- произведения науки, литературы и искусства- программы ЭВМ- базы данных- изобретения- полезные модели- промышленные образцы- секреты производства (ноу-хау)- селекционные достижения- лицензии и разрешения- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных

договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

6.2. Запасы.

Организация 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. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

6.3. Учет аренды

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п. 11 ФСБУ 25/2018).

7. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В ходе проведения годовой обязательной инвентаризации на 28.12.2025 года, в бухгалтерском балансе отражены активы

в стр. 1150 стоимость основных средств - 4 164 тыс. руб.;

в стр. 1170 стоимость НМА (сайт БМС) - 1 967 тыс. руб. (с учетом начисленной амортизации);

в стр. 1210 стоимость запасов (материалы и товары к продаже) - 18 570 тыс.руб.

8. Доходы, расходы

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) . Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка от продаж за 2025 год составила -77 136 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года -95 279 тыс.руб. на 18 143 тыс. руб. снижение связано с потребительским спросом, ростом цен на закупку товаров , а также увеличение расходов на продажу(коммерческих), чистая прибыль (убыток) за 2025 год- -) 5 186 тыс.руб, а показатель чистой прибыли за 2024 год - 2 785 тыс.руб.

10. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 28.12.2025 года в составе числится сайт ООО "БМС". Данные объекта признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость уставовлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

Директор Шаймуратов Ильдус Закарьянович

29 марта 2026 г.

