

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛЬНЫЕ СПЛАВЫ И МАТЕРИАЛЫ»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ССиМ»

1.2. Юридический адрес 123060, Москва г, Берзарина ул, дом 36, строение 2, комната 18

1.3. Дата государственной регистрации 09.03.2017

1.5. Численность сотрудников: 3

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1
Отдел складского хозяйства	2

1.6. Бухгалтерская отчетность ООО «ССиМ» не подлежит обязательному аудиту.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000,00 руб.

Участниками являются:

- Поляков Дмитрий Анатольевич с долей 100% процентов;

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 46.72 - Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Толмачев Илья Сергеевич (Решение №1 от 14.04.2021 г.)

2. Информация об учетной политике

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н; иными ФСБУ и ПБУ, действующими на территории РФ.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

В качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, используются регистры, формируемые специализированными бухгалтерскими компьютерными программами 1С.3.

В связи с отсутствием объемов продаж продукции (работ, услуг) по отдельным видам (отраслям) деятельности и различным географическим рынкам сбыта, а также финансово-

хозяйственных операций и объектов учета ООО «ССиМ» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- ПБУ «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

ООО «ССиМ», как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность не применяет:

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

Запасы

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней стоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. В расходы на продажу также могут включаться прочие расходы, связанные с заготовкой и приобретением товаров. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов и материалов не создаются, запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) купленных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену.

Учет издержек обращения ведется предприятием на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Все расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, за исключением расходов на транспортировку сырья, подлежащих распределению между проданным товаром (продукцией) и остатком товара (продукции) на конец месяца, ежемесячно относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг).

Управленческие расходы, также учитываемые на счете 44 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»)

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.

Резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Бухгалтерская отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (п. 51 ФСБУ 4/2023)

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности ошибка является существенной, если она искажает показатель статьи отчетности не менее чем на 5% и может значительно повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период.

Внесение изменений в учетную политику происходит:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности.

Обществом устанавливается возможность внесения дополнений в учетную политику в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

При разработке способа бухгалтерского учета, не закрепленного в федеральных стандартах, соблюдается требование о рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008).

ООО «ССиМ» не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями и не применяет ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

ООО «ССиМ» не имеет обособленных подразделений.

Инвентаризация активов и обязательств

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», утвержденным приказом Минфина России от 13.03.2023 № 4н.

3. НМА

В организации на балансе нематериальные активы не числятся.

4. Основные средства

В организации на балансе основные средства не числятся.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения на балансе Общества не числятся.

6. Запасы

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. остатки не числятся.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. – 2248,0 тыс. руб., в том числе.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1772,0 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 368,0 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность (налоги, страховые взносы во внебюджетные фонды и пр.) – 108,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 856,0 тыс. руб., в том числе.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 207,0 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 536,0 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность (налоги, страховые взносы во внебюджетные фонды и пр.) – 113,0 тыс. руб.

Данные по существенной (более 5% от общей дебиторской задолженности) дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

- ООО "ПМ-69" – 114 тыс. руб.
- УФПС Г.МОСКВЫ – 21 тыс. руб.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. – 479,0 тыс. руб., в том числе.:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 106,0 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 19,0 тыс. руб.;
- Расчеты по НДС – 266,0 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 88,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 2932,0 тыс. руб., в том числе.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 2627,0 тыс. руб.,
- Расчеты по налогам и сборам - 33,0 тыс. руб.;
- Расчеты по НДС - 178,0 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 94,0 тыс. руб.

Данные по существенной (более 5% от общей кредиторской задолженности) кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.: -

- ООО "ТЕРМОСПЛАВ" - 2377,0 тыс. руб.

9. Прочие расходы

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2024 года в сумме - 87,0 тыс. руб., в том числе:

- непроизводственные расходы - 16,0 тыс. рублей,
- услуги банка - 67,0 тыс.руб.

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2025 года в сумме - 467,0 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка - 85,0 тыс. рублей,
- непроизводственные расходы - 382,0 тыс. рублей

Прочие доходы

Состав прочих доходов отражен по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2024 года в сумме - 277,0 тыс. руб., в том числе:

- Проценты к получению - 277,0 тыс. рублей,

Состав прочих доходов отражен по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2025 года в сумме - 574,0 тыс. руб., в том числе:

- Проценты к получению - 327,0 тыс. рублей,
- Списана кредиторская задолженность - 247,0 тыс.руб.

10. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не предоставлялась

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 17420,0 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года 23293,0 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано с влиянием внешних факторов (инфляция, санкции и пр.).

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлено.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество подтверждает, что ему неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества не имеет планов прекращения деятельности.

Генеральный директор
26.03.2026 года.



Толмачев И.С.