

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «МашСталь»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МашСталь»
Сокращенное наименование	ООО «МашСталь»
Адрес	115162, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, ул. Мытная, дом 52, помещение 13/1
ИНН/КПП	5837053102 /772501001
ОКПО	11995523
ОГРН	1135837000474
Дата госрегистрации	08.02.2013
Численность сотрудников на на 31 декабря 2025 года	18 чел.
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «МашСталь» является -торговля оптовая отходами и ломом (ОКВЭД 46.77). Дополнительные виды деятельности: обработка (переработка) лома и отходов драгоценных металлов (ОКВЭД 38.32.2), заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов черных металлов (ОКВЭД 38.32.3), заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов (ОКВЭД 38.32.4).

Доходы от оптовой торговли отходами и ломом, заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных, цветных и драгоценных металлов являются доходами от обычных видов деятельности.

Общество имеет лицензии на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов (лицензия действует бессрочно), на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (лицензия действует бессрочно), на обработку (переработку) лома и отходов драгоценных металлов.

У ООО «МашСталь» есть обособленное подразделение в г. Пенза

Система налогообложения – ОСНО. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Уставный капитал Общества составляет 3 015 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Комиссарова Екатерина Геннадьевна, доля участия — 100 процентов.

2. Основные положения учетной политики

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.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

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.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

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

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

- Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При реализации готовой продукции, товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

- Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

- Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности формируется резерв по сомнительным долгам. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

- Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложения осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Е.Г. Комиссарова

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	41,586	(31 994)	102	(2 284)	378	(2 012)	-	-	-	-	39,404	(33 627)	
	3а 2024 г.	44,717	(32 551)	4,496	(7 626)	3,472	(2 915)	-	-	-	-	41,586	(31 994)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	4,724	(443)	-	(228)	22	(637)	-	-	-	-	4,496	(1 058)	
	3а 2024 г.	228	(13)	4,496	-	-	(431)	-	-	-	-	4,724	(443)	
Сооружения	3а 2025 г.	2,504	(1 323)	-	(904)	356	(139)	-	-	-	-	1,600	(1 106)	
	3а 2024 г.	2,504	(1 151)	-	-	-	(173)	-	-	-	-	2,504	(1 323)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	32,388	(29 514)	-	-	-	(1 130)	-	-	-	-	32,388	(30 644)	
	3а 2024 г.	33,540	(27 674)	-	(1 152)	288	(2 128)	-	-	-	-	32,388	(29 514)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	446	(416)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	446	(446)	
	3а 2024 г.	446	(371)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	446	(416)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	6,474	(3 078)	-	(6 474)	3,184	(106)	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	53	(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	53	(53)	
	3а 2024 г.	53	(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	53	(53)	
Земельные участки	3а 2025 г.	1,152	-	-	(1 152)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	1,152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,152	-	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	319	(243)	102	-	-	(76)	-	-	-	-	421	(319)	
	3а 2024 г.	319	(211)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	319	(243)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	12,500	(9 282)	-	-	-	(1 450)	-	-	-	-	12,500	(10 731)	
	3а 2024 г.	12,500	(7 807)	-	-	-	(1 475)	-	-	-	-	12,500	(9 282)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	12,500	(9 282)	-	-	-	(1 450)	-	-	-	-	12,500	(10 731)	
	3а 2024 г.	12,500	(7 807)	-	-	-	(1 475)	-	-	-	-	12,500	(9 282)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	23,348	(14 505)	-	-	-	(4 593)	-	-	-	23,348	(19 098)
	3а 2024 г.	23,348	(9 912)	-	-	-	(4 593)	-	-	-	23,348	(14 505)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	23,348	(14 505)	-	-	-	(4 593)	-	-	-	23,348	(19 098)
	3а 2024 г.	23,348	(9 912)	-	-	-	(4 593)	-	-	-	23,348	(14 505)

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	11,797	20,503	29,144
в том числе: Здания	3,438	4,280	215
Сооружения	494	1,180	1,353
Машины и оборудование (кроме офисного)	3,513	6,092	10,559
Офисное оборудование	-	30	75
Транспортные средства	4,250	8,844	16,833
Другие виды основных средств	102	77	108
Неамортизируемые основные средства - всего	-	1,152	1,152
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
Земельные участки	-	1,152	1,152

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

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.	70,307	-	340,330	(369 285)	-	-	X	X	41,352	-
	За 2024 г.	199,855	-	338,539	(468 087)	-	-	X	X	70,307	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19,784	-	171,000	(344)	-	-	(172 740)	-	17,701	-
	За 2024 г.	170,186	-	259,476	(1 423)	-	-	(408 455)	-	19,784	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1,110	-	-	(224 179)	-	-	223,175	-	106	-
	За 2024 г.	114	-	-	(444 008)	-	-	445,004	-	1,110	-
Товары	За 2025 г.	49,406	-	150,577	(143 743)	-	-	(32 695)	-	23,545	-
	За 2024 г.	29,543	-	56,004	(22 127)	-	-	(14 015)	-	49,406	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	(4)	-	-	-	-	7	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	18,753	(1 012)	-	-	(17 741)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23,059	(525)	-	-	(22 534)	-	-	-

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:			
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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	53,112	(9 397)	41,382	3,416	(8 558)	(10)	(12 246)	1,740	91,083	(29 681)
	За 2024 г.	48,305	(7 989)	43,450	-	(38 643)	-	(42 987)	-	53,112	(9 397)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11,756	-	463	-	(3 384)	-	-	-	8,835	-
	За 2024 г.	25,289	-	10,871	-	(24 404)	-	-	-	11,756	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39,984	(9 397)	44,015	-	(3 902)	-	(12 246)	1,740	81,838	(29 681)
	За 2024 г.	17,977	(7 989)	32,399	-	(10 392)	-	(42 987)	-	39,984	(9 397)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	55	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	95	-	(3 216)	3,416	(24)	(10)	-	-	261	-
	За 2024 г.	60	-	66	-	(31)	-	-	-	95	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	818	-	-	-	(818)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1,162	-	-	-	(1 134)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	4,011	-	-	-	(2 849)	-	-	-	1,162	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	105	-	110	-	(105)	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	95	-	105	-	(95)	-	-	-	105	-
Итого	За 2025 г.	60,962	(17 247)	41,382	3,416	(14 667)	(10)	(20 096)	X	91,083	(29 681)
	За 2024 г.	56,155	(15 839)	43,450	-	(38 643)	-	(50 837)	X	60,962	(17 247)

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	45,599	15,733	10,474	1,077	15,629	7,640
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93	93	293	293	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	45,507	15,826	10,172	775	15,619	7,630
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0	10	10	10	10

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	За 2025 г.	11,000	-	-	(11 000)	-	-	-
	За 2024 г.	34,361	-	-	(23 361)	-	-	11,000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	11,000	-	-	(11 000)	-	-	-
	За 2024 г.	34,361	-	-	(23 361)	-	-	11,000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	134,204	3,934	420	(17 025)	-	-	121,529
	За 2024 г.	251,300	5,252	312	(122 660)	-	-	134,204
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3,157	2,596	14	(3823)	-	-	1,945
	За 2024 г.	889	3,569	79	(1 381)	-	-	3,157
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	147	-	-	(147)	-	-	-
	За 2024 г.	29,065	147	-	(29 065)	-	-	147
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	74	-	-	(74)	-	-	-
	За 2024 г.	155	-	-	(81)	-	-	74
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	78	(406)	406	7	-	-	85
	За 2024 г.	97	(251)	233	-	-	-	78
Расчеты по аренде	За 2025 г.	7,722	-	-	(4 404)	-	-	3,317
	За 2024 г.	12,126	-	-	(4 404)	-	-	7,722
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2,444	-	-	(2 444)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	120,740	-	-	(6 627)	-	-	114,113
	За 2024 г.	201,526	-	-	(80 786)	-	-	120,740
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	1,504	-	-	-	-	1,504
	За 2024 г.	4,103	-	-	(4 103)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1,608	2	-	(1 482)	-	-	128
	За 2024 г.	112	1,503	-	(7)	-	-	1,608
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	186	21	-	(3)	-	-	205
	За 2024 г.	172	14	-	-	-	-	186
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	466	-	-	(462)	-	-	4
	За 2024 г.	363	245	-	(142)	-	-	466
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	23	214	-	(8)	-	-	226
	За 2024 г.	245	23	-	(245)	-	-	23
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	145,204	3,934	420	(28 025)	-	X	121,529
	За 2024 г.	285,661	5,252	312	(146 021)	-	X	145,204

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	-	225	5,043
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и	-	-	-
Расчеты с покупателями и	-	147	5,043
Расчеты с разными	-	78	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	348,285	444,790
Затраты на оплату труда	9,942	14,873
Отчисления на социальные нужды	2,461	3,039
Амортизация	6,620	7,491
Прочие затраты	45,950	27,810
Итого по элементам	413,258	498,004
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	413,258	498,004