

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «СТАЛЬКООПЕРАЦИЯ»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СТАЛЬКООПЕРАЦИЯ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "СТАЛЬКООПЕРАЦИЯ"	
Сокращенное наименование:	ООО "СТАЛЬКООПЕРАЦИЯ"	
Юридический адрес:	123610, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/18	
Сведения о регистрации: ОГРН	1217700514668 от 26.10.2021	
ИНН / КПП	9724061090 / 770301001	
Размер уставного капитала:	100 000 руб.	
Сведения об участниках:	Зайцев Николай Валентинович	
Единоличный исполнительный орган:	Фролов Олег Николаевич	
Основные виды деятельности Общества:	Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами	
Филиалы	не имеет	
	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	4	5

Связанные стороны

ООО "СТАЛЬКООПЕРАЦИЯ" ИНН 9724061090 - учредитель - Зайцев Николай Валентинович;
ООО "СТАЛЬКООПЕРАЦИЯ" ИНН 9724061090 - директор - Фролов Олег Николаевич;
ООО "ЛЕММА-РЕСУРС" ИНН 7701967494 - директор и учредитель - Фролов Олег Николаевич.
Финансовых операций между данными юридическими лицами не осуществлялось.

Аудитор Общества

ООО «АфинаАудит», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», сокращенное наименование — СРО ААС (дата включения в реестр СРО ААС — 08.02.2019 г., ОГРН 11906012698).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:
по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом

П. 35; 36 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

П. 33 ФСБУ 6/2020

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 10%, но не менее 100 тыс.руб.

п. 10 ФСБУ 6/2020

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

П. 44 ФСБУ 6/2020

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36;

По состоянию на 31.12.2025 основных средств не имеем.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 26 ФСБУ 26/2020

По состоянию на 31.12.2025 капитальных вложений не имеем.

Нематериальные активы (НМА)

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

По состоянию на 31.12.2025 нематериальных вложений не имеем.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является: номенклатурный номер.

(П. 6 ФСБУ 5/2019)

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом сумм таможенных сборов и пошлин

Транспортные расходы по купленным товарам учитываются отражением издержек на продажу на счете 44 с последующим единовременным списанием.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

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

На отчетную дату запасы оцениваются фактической себестоимости.

П. 28-29 ФСБУ 5/2019

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на последнюю дату квартала на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Доходы

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Расходы

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

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3х месяцев.

П. 5, 23 ПБУ 23/2011

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курс ЦБ РФ	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США (USD)	78.2267 руб.	101.6797 руб.
Евро (EUR)	92.0938 руб.	106.1028 руб.
Китайский юань (CNY)	11.1592 руб.	13.4272 руб.

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Организации состоят из :

	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Прочие поступления, из них	355 250	154 909
- возмещение НДС	336 000	110 004
- возвраты полученные	10 369	22 938
Прочие платежи, из них	(11 778)	(26 237)
-возвраты оплаченные	(3 257)	(6 707)
- услуги банка	(4 011)	(541)

п.11 ПБУ 4/99

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения на 2025 год

В Учетную политику были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

Влияние начала применения ФСБУ 4/2023 на представление отчетности (без влияния на сопоставимые показатели):

Отчётность комплектуется под единым заголовком согласно рекомендуемому образцу. Заголовочная часть бухгалтерской отчетности содержит дополнительную информацию, в частности о том, что отчетность подлежит утверждению и обязательному аудиту.

Отчётность раскрыта в составе, который установлен Законом о бухучете и ФСБУ 4/2023. Состав отчетности по сравнению с предыдущими годами не изменился.

Выполняется требование о достоверности, предъявляемое к бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 4/2023, содержание которого для организации не изменилось по сравнению с предыдущими периодами.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи

этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2025 г. и 31.12.2025 г.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Отсутствуют НИОКР на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2025 основные средства (офисное оборудование) полностью амортизированы и списаны с баланса.

6. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к договорам аренды, срок аренды которых не превышает 12 месяцев.

П. 11 ФСБУ 25/2018

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды	Адрес

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ"	Офисные помещения	11 мес.	22.04.2025	123610, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/18
--	----------------------	---------	------------	---

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовых вложений организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, не имеем.

Финансовых вложений организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, не имеем.

По состоянию на 31.12.2025 г. займов не имеем.

8. ЗАПАСЫ

На 31.12.2025 запасов не имеем.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

	2025	2024
Обществом сформирован резерв сомнительных долгов в отношении сомнительной и просроченной задолженности. Сумма сформированного резерва отражена в составе прочих расходов в Отчете о финансовых результатах.	18 493 тыс.руб.	19 884 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность показана за минусом резерва.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2025 г. имелся депозитный вклад: в ВТБ банк 38,5 млн. руб, срок погашения 11.01.2026 под 14,5% годовых.

По состоянию на 31.12.2024 г. в СберБанк РФ 7,5 млн.руб., срок погашения 10.01.25г.

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	0	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках		38 576	9 051	51 088
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		0	0	3 747
Денежные эквиваленты		0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		38 576	9 051	54 835
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		38 576	9 051	54 835

11. КАПИТАЛ

Уставной капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества состоит составляет 100 тыс.руб, оплачен полностью:

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют (погашено полностью).

	За 2025 г	За 2024 г

Сумма %% расходов по займам и кредитам, выплаченным в течении года	(27 968)	(2 713)
--	----------	---------

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства Общества состоят из резерва под неиспользованные отпуска работникам.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	293 383	1 155 255	30 348

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи товаров по видам деятельности: 2025 г.

Виды деятельности 2025, тыс.руб.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами	1 523 042	(1 242 523)	280 519

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	(16 241)	(15 647)
Аренда офиса	(2 418)	(2 213)
Консалтинг	(8 157)	(1 170)
Сопровождение сделок (транспортные, ВЭД)	(209 444)	(392 396)
Прочие коммерческие расходы	(3 821)	(3 674)
Итого коммерческие расходы	(240 354)	(415 100)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов

%% к получению по депозитным договорам	16 209	2 854
Прочие доходы		
Курсовые разницы	0	60 283
Компенсации по условиям договора	490	
Прочие	12	102
Итого прочие доходы	502	60 385

Структура прочих расходов

Прочие расходы	2025 г	2024 г
Курсовые разницы	(17 253)	

Отчисления в оценочные резервы	1391	2 512
Комиссии банка	(4 011)	(541)
Отклонение курса при покупке/продаже валюты	(669)	(1 167)
Уступка права требования	0	(13 401)
Компенсации по условиям договора	0	(112)
Прочие	(90)	(31)
Итого прочие расходы	(20 542)	(12 710)

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы, отклонение курса продажи, покупка валюты и резерв по сомнительным долгам указывается свернуто. При этом в учете на 31.12.2025г.:

- положительные курсовые разницы составил и 38 008 тыс.руб., отрицательные(55 261)тыс. руб., итого (17 253) тыс.руб.
- покупка валюты в доходах составила 141 870 тыс. руб. в расходах (142 539) тыс. руб. итого (669) тыс.руб.
- отчисления в оценочные резервы составили и 23 052 тыс.руб., отрицательные(21 661) тыс. руб., итого 1391 тыс.руб.
- компенсации по условиям договора составили 539 тыс.руб, выплаченные компенсации (49) тыс.руб, итого 4910 тыс. руб.

На дату 31.12.2024г.:

- положительные курсовые разницы составил и 118 351 тыс.руб., отрицательные(58 068)тыс. руб., итого 60 283 тыс.руб.
- покупка валюты, отраженная в доходах 3 787 тыс. руб. в расходах (4 954) тыс. руб. итого (1167) тыс.руб.
- отчисления в оценочные резервы составили и 25 283 тыс.руб., отрицательные(22 771) тыс. руб., итого 2 512 тыс.руб.
- компенсации по условиям договора составили (112) тыс.руб.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется: балансовый метод.

Ставка по налогу на прибыль – 25%

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	8 364	119 300
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(643)	1 539
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	7 721	120 839
Ставка налога на прибыль	25	20
Налог на прибыль	(2 123)	(24 041)

Расшифровки по активам и обязательствам счета баланса 09 и 77:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09	5 273 291,02		2 424 018,94	7 824,31	7 689 485,65	
Основные средства	7 824,31			7 824,31		
Расходы будущих периодов	5 265 466,71		2 424 018,94		7 689 485,65	
Итого	5 273 291,02		2 424 018,94	7 824,31	7 689 485,65	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77		5 098 460,12		2 609 005,27		7 707 465,39
Доходы будущих периодов		5 098 460,12		2 609 005,27		7 707 465,39
Итого		5 098 460,12		2 609 005,27		7 707 465,39

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициарным владельцем является Зайцев Николай Валентинович, ИНН 524701852102.

К управленческому персоналу Общества относятся:

Фролов О.Н. - директор

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Наименование статьи	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
а) краткосрочные вознаграждения-суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
оплата труда	9 421	10 228
отчисления во внебюджетные фонды	1 437	1 545
ДМС	96	55

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы и обеспечения.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Политико-экономические риски:

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе:

- замедление темпов экономического роста;
- падение покупательной способности населения и частного потребления;
- снижение реальных располагаемых доходов населения;
- рост цен на продукты и услуги;
- санкции и т.п.

Общеэкономическая ситуация усугубляется эскалацией напряженности между Российской Федерацией и Украиной в ходе проведения специальной военной операции, инициированной в конце февраля 2022 г.

Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности на дату подписания настоящей отчетности.

Иные события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не приняты.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Прочая информация

Общество в отчетном году не получало государственную помощь.

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Директор ООО «СтальКооперация»

27 марта 2026 г.



Фролов О.Н.