

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ: 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.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Отчетность за 2025 г. включает в себя Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и настоящие Пояснения.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "СТАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ" (далее «Общество») образовано 19.12.2017.

Основным видом деятельности является торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 454018, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Колхозная, дом 36, корпус А, офис 23.

Учредителем организации является: Осипова Елена Николаевна, размер доли 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества:

Директор – Осипова Елена Николаевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, а также оценочных обязательств.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

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

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

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.

Применение 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.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. 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 (строительство, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется 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.

4. 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.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

11. Признание доходов

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

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности,
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

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

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

2. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	133	(85)	(44)		133	(130)
	За 2024 г.	133	(41)	(44)		133	(85)
Офисное оборудование	За 2025 г.	133	(85)	(44)		133	(130)
	За 2024 г.	133	(41)	(44)		133	(85)

3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	16 857	(16 857)	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 081	(19 081)	-	-
в том числе:							
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	16 857	(16 857)	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 081	(19 081)	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	16 857	(16 857)	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 081	(19 081)	-	-

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			фактическая себестоимость	затраты	списано		
					фактическая себестоимость		резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	2 968	3 617	(5 811)	-	775	
	За 2024 г.	2 092	7 111	(6 235)	-	2 969	
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	144	-	-	144	
	За 2024 г.	-	92	(92)	-	-	
Товары	За 2025 г.	2 955	3 451	(5 776)	-	631	
	За 2024 г.	2 091	6 993	(6 128)	-	2 956	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	13	23	(34)	-	1	
	За 2024 г.	-	27	(14)	-	13	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 749	(65)	2 740	(52)	(65)	5 438	(1 867)
	3а 2024 г.	627	(591)	2 742	(620)	(707)	2 749	(65)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 611	-	76	(47)	-	2 639	-
	3а 2024 г.	36	-	2 604	(29)	-	2 611	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	133	(65)	2 665	-	(65)	2 798	(1 867)
	3а 2024 г.	591	(591)	133	(591)	(707)	133	(65)
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	5	-
Итого	3а 2025 г.	2 749	(65)	2 740	(52)	(65)	5 438	(1 867)
	3а 2024 г.	627	(591)	2 742	(620)	(707)	2 749	(65)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 040	794	(2 823)	-	1 011
	3а 2024 г.	1 003	2 845	(809)	-	3 040
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 652	201	(1 466)	-	386
	3а 2024 г.	185	1 466	-	-	1 652
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 357	-	(1 357)	-	-
	3а 2024 г.	773	1 357	(773)	-	1 357
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	9	278	-	-	287
	3а 2024 г.	44	-	(35)	-	9
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	17	-	-	18
	3а 2024 г.	1	-	(1)	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	290	-	-	290
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	8	-	-	8
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	22	-	-	-	22
	3а 2024 г.	-	22	-	-	22
Итого	3а 2025 г.	3 040	794	(2 823)	-	1 011
	3а 2024 г.	1 003	2 845	(809)	-	3 040

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 776	6 220
Затраты на оплату труда	208	-
Отчисления на социальные нужды	63	-
Амортизация	44	44
Прочие затраты	283	280
Итого по элементам	6 374	6 545
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	12	(13)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 386	6 532

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор

Осипова Е.Н.

30 марта 2026