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

ООО "ТД "Металлпромснаб"

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности Общества.

Полное фирменное наименование – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРГОВЫЙ ДОМ "МЕТАЛЛПРОМСНАБ" Сокращенное фирменное наименование – ООО "ТД "МЕТАЛЛПРОМСНАБ"

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москве 20 августа 2021 г., ОГРН 1217700390489.
ИНН/КПП 7727471340/772701001

Юридический адрес: 117186, город Москва, Нагорная ул, д. 15 к. 8, помещ. 1/1

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью.

Единственный участник Общества со 100 % долей Уставного капитала и генеральный директор в одном лице - Красовицкий Алексей Владимирович.

Вид деятельности в соответствии с Уставом и в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) - Торговля оптовая цветными металлами в первичных формах, кроме драгоценных (46.72.22).

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ТД "Металлпромснаб" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета
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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),
утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Учетная политика

3.1. Положение об учетной политике Общества на 2025 год в целях бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.
3.2 В отчетном периоде в учетную политику было внесены следующие изменения:
- внесены изменения в формы упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023
- утверждено применение повышающего коэффициента в размере к стоимости основных средств, нематериальных активов, расходам на НИОКР и приобретение российского программного обеспечения.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	3.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	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 организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по

		организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	3.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему план. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами у счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. (п. 8 ПБУ 10/99).
	3.7 Учет доходов и расходов	
Учет расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно Расходы будущих периодов списываются равномерно.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26). (п. 9 ПБУ 10/99), (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы,	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	оказания услуги, реализации продукции в целом.	

3.3. С 1 января 2026 г ООО "ТД "МЕТАЛЛПРОМСНАБ" находится на УСН (упрощенной системе налогообложения) с объектом налогообложения доходы-минус расходы.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях:

Наименование показателя (в тыс.руб)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в том числе:	**60**	**2 743**

Запасы.

Общая балансовая стоимость запасов на конец 2025 года составила 3 753 тыс.руб. Основная доля запасов приходится на товары для перепродажи – 100 % от общей доли показателя.

Дебиторская задолженность.

Наименование показателя (в тыс.руб)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Строка 1240 финансовые и другие оборотные активы в том числе: дебиторская задолженность.	7 879	21 106	уменьшение на 113 229 тыс. руб

Статья дебиторской задолженности на конец 2025 г. состоит из:

1. Расчеты с покупателями и заказчиками- 499 тыс.руб
2. Авансы выданные поставщикам- 6 894 тыс.руб.
3. Прочая дебиторская задолженность – 486 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя (в тыс.руб)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:.			Уменьшение на

В статью краткосрочной кредиторской задолженности входят:

.Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на конец 2025 составила 18 588 тыс.руб.

2. Прочая кредиторская задолженность.– 3 388

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка в отчетном году, за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей, составила – **53 064 тыс. рублей**, расходы по обычным видам деятельности –51 965 **тыс. рублей**.

Выручка сформирована следующим образом:

тыс. руб.

Выручка	**53 064**
- торговля оптовая цветными металлами в первичных формах, кроме драгоценных (46.72.22).	53 064

По сравнению с 2024 г. выручка увеличилась на 8 410 тыс. руб.

Структура затрат и прибыли в 2025 г. имеет следующий вид:

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	**(51 965)**
В том числе: себестоимость продаж	(51 777)
В том числе: коммерческие расходы	(188)
Прибыль (убыток) от продаж	**1 099**

Прочие доходы и расходы.

В строке 2340 Прочие доходы отражены проценты к получению– 15 тыс. руб.
В строке 2350 отражены прочие расходы – 12 482, в том числе
77 тыс. руб. - расходы на услуги банков.
12 405 – списание дебиторской задолженности.

Финансовый анализ за 2025 год.

Налог на прибыль отражен в строке 2410 и составил 259 тыс. руб.
Убыток отражен по строке 2400 и составил 11 627 тыс. руб.

Генеральный директор Красовицкий А.В.