

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Вятский Сервисный Металло-Центр»

За 2024 год

Общие сведения

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Вятский Сервисный Металло-Центр»

Сокращенное наименование ООО «Вятский СМЦ» (далее по тексту Общество).

Дата государственной регистрации – 09.03.2000 года.

Основной государственный регистрационный номер-1034316516464.

Основной вид деятельности – оптовая торговля металлом в первичных формах

Среднесписочная численность за 2024 год – 36 человек

Адрес: 610027 г. Киров, ул. Карла Маркса, д. 99, оф. 7

ИНН 4345004772

У организации в 2024 г. Не имелось обособленных подразделений.

Организацией применяется общая система налогообложения. Организация является плательщиком НДС.

Организация осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Уставный капитал – 30.000 (Тридцатьтысяч рублей). По состоянию на 31.12.2024 г. оплачен полностью.

Исполнительный орган и контрольные органы Общества:

- Генеральный директор: Эсаулов Сергей Геннадьевич

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Текущая деятельность

Основной вид деятельности ООО «Вятский СМЦ» - оптовая торговля.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2024 году, по сравнению с 2023 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2024	2023	В абсолютных величинах	В %
1	Выручка	1 980 483	1 726 329	254 154	14,72%
2	Себестоимость	1 898 978	1 615 458	283 520	17,55%
3	Коммерческие расходы	72 130	70 248	1 882	2,68%
5	Прочие доходы	84	44	40	90,91%
6	Прочие расходы	1 388	1 864	-476	-25,54%
7	Прибыль до налогообложения	8 071	38 803	-30 732	-79,20%

Операции в иностранной валюте в отчетном период не производились, открытые валютные счета отсутствуют, курсовые разницы отсутствуют.

Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет основных средств.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев.
- стоимость объекта превышает 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого износа, зависящего от режима эксплуатации.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится

Амортизация по всем объектам 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 его списания с учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в 2024 г перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику на 2024 год отражено следующее:

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1) Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. По каждому договору аренды организация единовременно признала право пользования активом и обязательство по аренде.

Учет нематериальных активов.

В 2024г. стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» обязателен для применения. В компании отсутствуют объекты, подпадающие под стандарт ФСБУ 14/2022.

Учет материалов.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Единицей учета материально - производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При выбытии все группы материально - производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Учет товаров.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (включая затраты по доставке до базы), производимых 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. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих товаров.

Доходы, расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчета 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостачи и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Расчет по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 лист 02)

Бухгалтерская отчетность.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату составляет 2131 тыс. руб.

в т.ч. остаточная стоимость ОС – 1594 тыс. руб.

вложения в ОС (счет 08.04) - 381 тыс. руб.

остаточная стоимость арендованного имущества – 0 тыс.руб.

Арендованные основные средства: погрузо-разгрузочная эстакада – 1 шт, помещение офисное – 4 кабинета, помещения хозяйственного назначения – 2 шт.

У организации отсутствуют договоры аренды, в которых она выступает в качестве арендатора и соответствующие критериям, наличие которых требует признания в бухгалтерском учете права пользования арендой и связанного с ним обязательства.

Арендные платежи за 2024 год составили: 6555 тыс. руб

- аренда производственных помещений – 5786 тыс. руб.;

- аренда офисных помещений - 769 тыс. руб.

В части основных средств и капитальных вложений не были выявлены признаки обесценения, в связи с чем резерв под обесценение стоимости основных средств в 2023 и 2024 г. не создавался.

Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0 руб.:

остаточная стоимость НМА - 0 руб.;

вложения в НМА (счет 08.05) - 0 руб.

Движение материально-производственных запасов

При проведении инвентаризации не были выявлены признаки обесценения, в связи с чем резерв под обесценение стоимости запасов в 2023 и 2024 г. не создавался.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в сумме 72454 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей – 44570 тыс. руб.;

- авансы поставщикам (за минусом 76BA) – 25276 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер.

В связи с наличием просроченной дебиторской задолженности в организации создан резерв по сомнительным долгам в размере 80 тыс. руб. на 31.12.2023 г. и в размере 6 тыс. руб. на 31.12.2024 г.

Финансовые вложения

Приобретение ценных бумаг в 2024 г. не осуществлялось.

В составе финансовых вложений отражен договор переуступки права требований на сумму 80 тыс. рублей

Капитал

В результате перехода на новые стандарты в бухгалтерский учет организации единовременно были внесены изменения, отраженные в межотчетный период между 2021 г. и 2022 г., что привело к расхождению между данными бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2021 г. и данным бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2022 г. Информация о влиянии данных изменений на статьи баланса в целом и на капитал приведена в таблице ниже (приведены только статьи, которые изменились).

Тыс.руб.			
Строка баланса.	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Актив баланса	237 452	-1 591	239 043
Основные средства	3 619	-1 908	5 527
Отложенные налоговые активы	324	317	7
Пассив баланса	237 452	-1 591	239 043
Отложенные налоговые обязательства	389	-162	551
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	200 430	-1 429	201 859

Совокупное влияние изменений, связанных с переходом на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета привело к уменьшению нераспределенной прибыли в 2022 г. на сумму 1429 тыс. руб.

Информация о сделках со связанными сторонами.

Связанными сторонами общества являются:

ООО «ПКФ «ДиПОС» ИНН 7726044240, Г. Москва. Учредитель организации с долей 100%.

ООО «ДиПОС-Алтай» ИНН 2224062335 г. Барнаул. учредитель связанной стороны Посуныко С.Н. является учредителем ООО ПКФ «ДиПОС» с долей 83%;

ООО «ДАРАЛ» ИНН 5026116030, г. Лыткарино, Московская область, учредитель связанной стороны Посуныко С.Н. является учредителем ООО ПКФ «ДиПОС» с долей 83%;

ООО «Трансметторг» ИНН 7710310049 г. Москва, Руководитель и учредитель на 83% связанной стороны Посуныко С.Н. является учредителем ООО ПКФ «ДиПоС» с долей 83 %;

ООО «Сибирское постоянство» ИНН 2223969392 г. Барнаул, учредитель связанной стороны Посуныко С.Н. является учредителем ООО ПКФ «ДиПоС» с долей 83 %;

ООО «ДиМета» ИНН 7116014679, Г. Новомосковск, Тульская область, учредителем связанной стороны с долей 100 % является ООО ПКФ «ДиПОС» - учредитель организации с долей 100 %;

ООО «Верхневолжский сервисный металло-центр» ИНН 37110102961, с. Ново-Талицы, Ивановской области учредителем связанной стороны с долей 100 % является ООО «Трансметторг»- связанная сторона через учредителя организации;

ООО «Смолметторг» ИНН 6730034395, г. Смоленск, учредителем связанной стороны с долей 90 % является ООО ПКФ «ДиПОС» - учредитель организации с долей 100 %;

Посуныко Сергей Николаевич - учредитель ООО «ПКФ «ДиПОС» с долей 83 %

Эсаулов Сергей Геннадьевич – генеральный директор

В 2024 году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Закупка товара у ООО ПКФ «ДиПОС» (учредитель с долей 100%) по договору поставки № 3485/ДП от 11.01.2009 г. в течение 2024 года на сумму 972500 тыс. руб.. Сальдо расчетов на 31.12.2024 г составляет 16887 тыс. руб. (дебиторская задолженность);

В течение 2024 г. организация не осуществляла выплат каких либо доходов управленческому персоналу за исключением оплаты труда, предусмотренной трудовыми договорами. Общая сумма оплаты труда основного управленческого персонала составила в 2024 г. – 3085 тыс. руб., в том числе налоги и страховые взносы 859 тыс. руб.

Дивиденды участнику общества в 2024 г. выплачивались в размере 150 000 000 руб.

Бенефициаром общества является Посулько Сергей Николаевич – генеральный директор ООО ПКФ «ДИПОС» и владелец доли в его уставном капитале в размере 83 %.

Сделки с бенефициаром в течение 2023 и 2024 г. не осуществлялись.

Финансовый результат

Табл. 3

№ п/п	Наименование	2024 год	2023 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
А	Б	В	Г	Д
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс.руб.)	6377	31127	-24750

В 2023 году предприятие отработало с прибылью по данным бухгалтерского и налогового учета.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Стоимость оплаченных энергетических ресурсов составила:

№п/п	Наименование ресурса	2024 г.	2023 г.
1	Электроэнергия, тыс .руб.	949	1270

События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2024 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2022-2024 г. организация принимала участие в ряде судебных разбирательств. При этом судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности и потому подлежащих раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в данном периоде не было. Подробная информация о судебных разбирательствах, в которых организация принимала участие представлена на официальных ресурсах судебной системы РФ в сети интернет www.arbitr.ru

Условные факты хозяйственной деятельности и информация об оценочных значениях

На 31.12.2024 создан резерв по отпускам в сумме 3 057 тыс. руб. Величина резерва по отпускам на 31.12.2023 г. составляла – 3 633 тыс. руб.

Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Общество на 31.12.2024 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Организация находится в процессе реорганизации с 23.07.2021 г., при этом на дату составления отчетности процедура не завершена и у организации отсутствует информация о сроках ее завершения.

Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2024 году организация не получала.

Общество на 31.12.2024 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

Прочие информация об условиях в которых осуществляется хозяйственная деятельность общества

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организаций приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России

В связи с ростом геополитической напряженности в 2024 г. наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к разрыву отношений с контрагентами общества из России и третьих стран, но вызвали некоторые задержки в логистике и цепочках поставок, которые тем не менее не представляются непреодолимыми.

В связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте, значительные колебания курсов валют не оказали прямого влияния на финансовые результаты общества и изменение стоимости его имущества.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Генеральный директор



С.Г. Эсаулов