

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «СибирьВторМет»

за 2024 год

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СибирьВторМет» (далее – ООО «СВМ» или Общество) учреждено в соответствии с действующим законодательством для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Дата государственной регистрации Общества 27.09.2017 года, Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц, ОГРН 1177232027939.

Участниками Общества являются:

- Ялунин Денис Витальевич (доля участия 100%), номинальная стоимость доли 11000 руб.

Общество зарегистрировано по адресу – 625014, Тюменская область, город Тюмень, улица Чекистов, дом № 42, этаж 4, помещение 1

Основными видами деятельности ООО «СВМ» являются:

1. 38.32.3 Обработка отходов и лома черных металлов.

Дополнительными видами деятельности являются:

1. 24.42 Производство алюминия,

2. 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом,

3. 49.41 Деятельность автомобильного транспорта,

4. 38.32.4 Обработка отходов лома цветных металлов и другие.

ООО «СВМ» осуществляет деятельность в соответствии с разрешением, полученным на осуществление отдельных видов деятельности:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
На осуществление деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов	72-ЧЦЛ № 6332 от 04.12.2017г.	бессрочная

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет в своем составе 3 обособленных подразделения (филиалов):

ООО «СибирьВторМет»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год

№ п/п	Наименование обособленного подразделения (филиала)	КПП	Дата создания	Место нахождения
1.	г. Тобольск, БСИ-2-квартал 3 тер, участок № 11	720645001	2017 год	626150, Тюменская обл, Тобольск г, БСИ-2-квартал 3 тер, участок № 11
2.	г. Тюмень, ул. Тимофея Чаркова, д.11г	720345002	2021 год	625059, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Тимофея Чаркова, д.11г
3.	Производственная площадка Тобольск	722445001	2024 год	626109, Тюменская область, г Тобольск, тер Северный промышленный район-квартал 1а, д. 4а, соор. 1

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор - *Дудолодов Сергей Николаевич*, назначенный в соответствии с уставом.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Директор - *Дудолодов Сергей Николаевич*.

Главный бухгалтер — *Копалова Вера Витальевна*.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества в 2024 году среднесписочная численность работников составила 80 чел., списочная численность 101 чел., в 2023 году составила 76 чел., списочная численность 81 чел., в 2022 году среднесписочная численность работников составила 72 чел., списочная численность 80 чел.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СВМ» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублях.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признается сумма, отношение которой к каждой статье баланса и других отчетных форм соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах не проводится.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сроку действия договора.

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее -ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной «безрисковым» методом на основании следующих факторов: ключевая ставка Банка России, плановая инфляция, прочие риски (изменения геополитические, экономические, другие в стране)

Ставка дисконтирования определена по формуле на дату создания ППА, утверждена

ООО «СибирьВторМет»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год

приказом организации.

Ставка дисконтирования (%) = ключевая ставка Банка России (%) + плановая инфляция (%) + прочие риски (%)

Где:

Ключевая ставка Банка России (%). – ставка на дату создания ППА, число с одним десятичным знаком, %

Плановая инфляция - число с одним десятичным знаком, %

Прочие риски -0,5-2%

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Сtimость ППА погашается посредством начисления амортизации отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

Проверка на обесценение активов в 2024 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

2.5. Нематериальные активы

Общество в 2024 году применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.6. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;

- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

ООО «СибирьВторМет»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.

По состоянию на 31.12.2024 резерв под обесценение запасов не создавался. Проверка на обесценение запасов в 2024 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

2.7. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости.

Расходы на изготовление продукции, выполнение работ, относящиеся к конкретным видам реализованной продукции (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость конкретных видов реализованной продукции. В остальной части расходы на продажу списываются с распределением их по видам продукции пропорционально объемам реализованной продукции.

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

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

2.9. Оценочные обязательства

В 2024 году Общество создавало оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков, которое определяется ежемесячно.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена по состоянию на 31 декабря 2024г.

2.10. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1160 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

По состоянию на 31.12.2024г. в связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, произведен пересчет

величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

2.7 Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается.

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» в том числе показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, а также права пользования активом по договорам лизинга.

Информация о праве пользования активом, раскрыта в следующих таблицах

тыс. руб

[illegible]

3.3. Дебиторская задолженность

По итогам проведенной инвентаризации за 2024 год была выявлена и списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 60 тыс. руб.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе дебиторской задолженности учтена величина начисляемых процентов по состоянию на 31.12.2024г. в размере 4 373 тыс.руб., на 31.12.2023г. в размере 5 738 тыс. руб., на 31.12.2022г. в размере 2 254 тыс. руб.

3.4. Прочие оборотные активы

3.5. Денежные средства

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены платежи в сумме перечисленной оплаты труда сотрудникам, а также сумма налога на доходы физических лиц и страховые взносы во внебюджетные фонды.

3.6. Кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства

По итогам проведенной инвентаризации за 2024 год была выявлена и списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 12 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г не выявлена.

В составе прочих долгосрочных обязательств учтены обязательства по аренде в сумме 31 722 тыс.руб. на 31.12.2024г., в сумме 34 398 тыс. руб. на 31.12.2023г., в сумме 18 112 тыс. руб. на 31.12.2022г.

3.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

За 2024 год выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг составила 1 903 887 тыс. руб.

За 2023 год выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг составила 1 769 855 тыс. руб.

В 2022 году произошло закрытие рынков со стороны недружественных стран, переориентация на внутренние рынки излишков произведенного металлопроката занимает длительное время. Образовался профицит металла в России, что в свою очередь привело к незначительному снижению объема продаж. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

За 2024 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 1 958 399 тыс.руб.

За 2023 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 1 716 958 тыс.руб.

3.8. Прочие доходы и расходы

За 2024 год прочие доходы составили 63 691 тыс. руб., прочие расходы составили 26 699 тыс. руб.

За 2023 год прочие доходы составили 66 963 тыс.руб., прочие расходы составили 26 625 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в тыс. руб.:

На 31.12.2024г. оценочные обязательств составляют 2 042 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. оценочные обязательств составляют 2 568 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. оценочные обязательств составляют 1813 тыс. руб.

3.10. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2024г. – 11 тыс.руб., на 31.12.2023г. составляет 11 тыс.руб., на 31.12.2022 - 11 тыс. руб.,

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2024г. 145 903 тыс. руб. на 31.12.2023 г. составила 178 151 тыс.руб., на 31.12.2022 г составила 129 612 тыс. руб.

За отчетный год сумма чистого убытка составила – (32 247) тыс. руб., за 2023 год сумма чистой прибыли составила – 48 539 тыс. руб., за 2022 год сумма чистого убытка составила – (37 951) тыс. руб.

В 2024 году прибыль Общества не распределялась и дивиденды не выплачивались.

3.11. Государственная помощь

Государственная помощь обществу в 2024 году, 2023 году, 2022 году не предоставлялась.

3.12. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2024 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

3.13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- учредитель: Ялунин Денис Витальевич

- единоличный исполнительный орган: с 04.02.2020 года по текущую дату - Дудолодов Сергей Николаевич.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н. приведена ниже:

Общая сумма дохода (з/плата) Дудолодова Сергея Николаевича в 2024 г. составила 560 тыс. руб., в 2023 г. составила 696 тыс. руб., в 2022 г. составила 527 тыс.руб., Ялуниным Денисом Витальевичем обществу были выданы займы в 2024 г. в сумме 17 530 тыс. руб., 2023 г. в сумме 107 912 тыс. руб., которые частично погашены в сумме 56 075 тыс. руб. Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024г. составляет 69 367 тыс. руб.

Отгрузки связанным сторонам

В 2024-2023 г.г. Обществом не были оказаны услуги связанной стороне.

Закупки у связанных сторон

В 2023-2022 г.г. Обществом не были приобретены услуги у связанной стороны.

3.14. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, главный бухгалтер и прочие руководители.

В 2024 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 5 145 тыс. руб. (в 2023 году – 7 532 тыс. руб.). В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

3.15. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.16. Раскрытие информации по имуществу полученному в лизинг.

Имущество, приобретённое обществом по договору лизинга, учитывается на балансе лизингополучателя – Общества.

Лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга будут учтены в соответствии с графиками лизинговых платежей (ежемесячное уменьшение с 184 тыс. руб. в январе до 71 тыс. руб. в декабре, в том числе НДС 20%)

3.17. События после отчетной даты

В ООО «СВМ» после отчетной даты 31.12.2024г.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;
- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;

- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В связи с неисчезающей угрозой пандемии из-за возникновения нового вируса, многими странами, включая Российскую Федерацию, могут быть введены карантинные меры, что может оказать существенное влияние на уровень и масштабы деятельности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество рассматривает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект от которого в настоящий момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Геополитическая ситуация в России является в высшей степени нестабильной: со стороны иностранных государств введены санкции в отношении Российской Федерации, на территории Украины проводится специальная операция. Данные события не приводят к сокращению деятельности Общества и не вызывают значительных сомнений в способности осуществлять деятельность Обществом как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительному сокращению балансовых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

3.18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «СВМ» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.19. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Поручительства Обществом в 2024 и 2023 году не выдавались и не получались. Обеспечения обязательств полученные по состоянию на 31.12.2024г. составляют 1 978 тыс.руб. (обеспечительный платеж), на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отсутствуют.

3.20. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства. Процедуры правового характера.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СВМ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

3.21. Информация о бенефициарных владельцах

Собственниками Общества (конечный бенефициар) по состоянию на 31.12.2024г. являются:

Ялунин Денис Витальевич - 100% уставного капитала Общества.

3.22. Основные изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

Обществом планируется внесение незначительных изменений в Учетную политику на 2025 год в связи с введением новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, действие которых обязательно к применению, начиная с отчетного периода за 2025 год. Ожидаемое влияние изменений учетной политики на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено и в связи с этим не раскрывается.

Генеральный директор _____ /Дудолодов С.Н./

25 марта 2025 г.