

Общество с ограниченной ответственностью «ОБФ Вторма»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОБФ Вторма» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества:

1.1. Общество было создано на основании решения учредителей от «09» июля 2012 г. Общество с ограниченной ответственностью под наименованием «ПрофЛидер», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 46 по г.Москве за основным государственным регистрационным номером 1127746528645.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ: серия 77 № 015772752, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г.Москве 09.07.2012 г.

В соответствии с Протоколом собрания участников общества от 27.06.22г. было принято решение об изменении названия общества с ООО «ПрофЛидер» в ООО «ОБФ Вторма». Запись в ЕГРЮЛ от 14 июля 2022 года

1.2. В период с сентября 2017 года по 20 августа 2022 года деятельность не осуществлялась.

1.3. До 20 сентября 2022 года компания находилась на Упрощенной системе налогообложения, однако одновременно с входом в состав учредителей компании с долей более 25% юридического лица ООО «ТД Формат», утратила право на применение УСН

1.4. Место нахождения и юридический адрес Общества с 30.12.2022г.: 108811, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ МОСКОВСКИЙ, КМ КИЕВСКОЕ ШОССЕ 22-Й (П МОСКОВСКИЙ), ДОМ. 4, СТР. 1.

Общество не имеет филиалов и представительств. По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет 10 (десять) обособленных структурных подразделений, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Южнопортовая, д.40 стр.1., г.Москва, ул. Молодогвардейская, дом 57, стр.4 и в Вологодской обл., г.Вологда, Белозерское Ш. дом 2а.

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

1.5. Уставный капитал Общества — 90 921 тыс. руб.

1.6. Основным видом деятельности Общества является 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом

1.7. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2024 г. составила 167,6 человек.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников; генеральный директор

В соответствии с Протоколом внеочередного собрания участников ООО «ОБФ Вторма» от 25.01.2024г. Генеральным директором Общества назначен Микаелян Врам Рудольфович. Заключен трудовой договор.

Состав учредителей на 31.12.2024г.

Спирков Сергей Викторович - 15,04%

Микаелян Врам Рудольфович - 7,53%

Аракелов Карен Борисович - 7,55%

ООО «ТД «Формат» ИНН 3525280917 - 69,88%

Конечными бенефициарами является: - Андреев Алексей Николаевич как владелец 100% доли уставного капитала ООО «ТД «Формат»;

1.8. Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

2. Анализ хозяйственно-экономической деятельности

2.1. Выполнение экономических показателей.

Наименование показателей	Ед. изм.	2023 г	2024 г
Выручка от продажи товаров (без НДС)	тыс.руб.	1 985 136	3 716 370
Себестоимость проданных товаров	тыс.руб.	1 649 249	2 635 816
Валовая прибыль	тыс.руб.	335 887	1 080 554
Коммерческие расходы	тыс.руб.	235 232	920 356
Проценты к получению		315	361
Проценты к уплате	Тыс. руб.	7 358	10 795
Прочие доходы	тыс.руб.	32 391	49 327
Прочие расходы	тыс.руб.	36 431	42 862
Прибыль до налогообложения	тыс.руб.	89 572	156 229

2.2 Укомплектованность кадрами, оплата труда.

Штатная численность на 31.12.2024г. составляет 208 единиц, среднесписочная численность – 167,6 человек.

На оплату труда в 2024 году израсходовано 358 012 тыс. рублей.

3. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011N402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ОБФ Вторма» за 2024 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года,
- отчета о финансовых результатах за 2024 год,
- отчета об изменениях капитала за 2024 год,
- отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в проверяемом периоде составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Каинову Татьяну Валерьевну.

В 2024 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2024 г. проведена инвентаризация:

- денежных средств на счетах ;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- материалов и товаров;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

3.1.Корректировка данных предшествующего отчетного периода

При формировании бухгалтерской отчетности за 2024 г. корректировок данных бухгалтерской отчетности на 01.01.2025 г. в связи с переходом на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в установленном порядке не было.

3.2. Бухгалтерский баланс.

Стоимость активов на конец отчетного года составила 824 971тыс.руб.

3.2.1.Внеоборотные активы

Основные средства, используемые для собственных нужд, составляют 297 260 тыс. рублей. (строка 1150), в т.ч. Основные средства взятые в аренду в соответствии с ФСБУ 25/2018 – 167 870 тыс.руб.

3.2.2. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Долгосрочных финансовых вложений нет.

3.2.3. Оборотные активы

Стоимость оборотных активов на конец отчетного года составила 480 649 тыс. руб.

Состав оборотных активов:

-запасы 81 943 тыс. руб.

-налог на добавленную стоимость 29 107 тыс. руб.

-дебиторская задолженность 347 189 тыс. руб.

-финансовые вложения 2 150 тыс.руб.

-денежные средства 18 975 тыс. руб.

-прочие оборотные активы 1 285 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием признаков снижения их стоимости.

Состав денежных средства на 31.12.2024г. (строка 1250)

	Тыс.руб.	Курс пересчета валюты на 31.12.24.	валюта
рублевые счета	18 975		
итого	18 975		

Стоимость дебиторской задолженности занимает наибольший удельный вес в оборотных активах и составляет 72.24 % в общей стоимости оборотных активов. При этом структура дебиторской задолженности следующая:

- покупатели и заказчики в сумме 214 160 тыс. руб.

- авансы выданные в сумме 101 963 тыс. руб.

-прочие дебиторы и кредиторы 31 066 тыс. руб.

3.2.4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на конец отчетного года составил 90 912 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли по результатам деятельности за 2024г. составила 117 350 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2024 года – 144 165 тыс. руб. (строка 1370)

3.2.5. Долгосрочные обязательства

За отчетный период долгосрочные заемные обязательства отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства 54 763 тыс.руб.

Общество имеет обязательства по договорам аренды/лизинга, учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018 и отраженные в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме 170 680 тыс. руб.

3.2.6. Краткосрочные обязательства

Структура краткосрочных обязательств:

- Кредиторская задолженность 345 203 тыс. руб. (94,73%)
- Оценочные обязательства 4 010 тыс. руб. (1,10%) – создан резерв на оплату отпусков
- Заемные средства 11 359 тыс. руб. (3,12%)
- прочие обязательства 3 867 (1,06%) тыс.руб.

Структура кредиторской задолженности следующая:

- поставщики и подрядчики в сумме 289 953 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме 571 тыс. руб.
- налоги и взносы 29 412тыс.руб.
- задолженность по заработной плате 20 974 тыс.руб.
- прочие 4 276 тыс. руб.

4. Проценты к уплате

По строке 2330 отражены проценты к уплате по заемным средствам, а также по договорам аренды, учитываемой в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 10 795 тыс. руб.

5. Прочие доходы и расходы.

В годовой бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы отражаются развернуто по следующим хозяйственным операциям:

- учтенные по транспортировке готовой продукции, возмещаемые покупателями;

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	30 191
Доход от возмещения убытков по договорам поставок	4 112
Доходы от сдачи имущества в субаренду и проч.	1 810
Изменение стоимости предмета аренды	9 280
Прочие	3 934
Итого	49 327

Проценты к получению составили 361 тыс.руб.

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Услуги банков	7 150
Штрафы, пени, неустойки	5 777
Списание дебиторской задолженности	3 363
Оплата труда не учитываемая в целях налогообложения	1 152
Расходы по результатам инвентаризации	22 689
Расходы на корпоративные мероприятия	1 826
Прочие расходы	905
Итого	42 862

6. Расчеты по налогу на прибыль, постоянные и временные разницы, отложенные активы и обязательства.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной по строке 2300 Отчета о финансовых результатах, на действующую в 2024 году ставку налога на прибыль.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 156 229 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 32 085 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

Сумма условного расхода составила 6 793 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) / Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Сумма ОНА на начало 2024 года 14 109 тыс.руб.

В течение 2024 года произошло

- увеличение ОНА на сумму 37 556 тыс. руб. в связи с арендными обязательствами.

- уменьшение ОНА на сумму 4 598 тыс. руб. тыс.руб.

Сумма ОНО на начало 2024 года 15 016 тыс.руб.

В течение 2024 года произошло

- увеличение ОНО на сумму 4 915 тыс. руб. в связи с признанием отложенного налогового обязательства в части процентных обязательств, по ОС и доходным вложениям.

- уменьшение ОНО на сумму 44 662 тыс. руб.

7. Учетная политика, способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Учетная политика утверждена приказом №УП-01/22 от 20.09.2022г. «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» и Положения об учетной политике для целей налогового учета», применяется с 01.07.2022г.

Основные положения учетной политики:

Метод списания ТМЦ в производство - по средней себестоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их в учет в качестве объектов основных средств, но со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Критерий существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, влияющий на достоверность отчетности составляет не менее 5%.

Учет материально-производственных запасов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Переоценка основных средств не производится. Метод начисления амортизации — линейный.

Прочие расходы, связанные с приобретением, хранением, доработкой и продажей товаров включаются в состав расходов на продажу.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии со ст.167 НК РФ дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Методом признания доходов и расходов для целей налога на прибыль в организации признается метод начисления (ст.271, 272 НК РФ).

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары на складе» по стоимости приобретения. Стоимость доставки (транспортные расходы на доставку

покупных товаров) учитываются на счете 44 «Издержки обращения».

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме. Все расходы по основной деятельности – оптовая торговля являются коммерческими расходами.

В целях равномерного включения предстоящих расходов создавать резервы:

- на предстоящую оплату отпусков (оценочное обязательство определяется на последнее число каждого квартала); составлять специальный расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;

- по сомнительным долгам, на основании отдельного приказа руководителя (отчисления в резерв производятся ежеквартально);

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии признаков обесценения).

К денежным эквивалентам относить краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, а именно:

- Депозиты до востребования;

7.1. Применение в 2024 году новых стандартов бухгалтерского учета

В 2024г. компания применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета в соответствии с законодательством.

8. Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2024 г. организация не принимала участие в судебных разбирательствах.

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество является организацией, занимающейся оптовой торговлей. За 2024 г. использовано ГСМ на 16 244 тыс. руб., электроэнергии на 8 920 тыс.руб.

10. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом с августа 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2024 году не принималось.

Совместная деятельность

В 2024 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Информация об взаимозависимых лицах и вознаграждение основному управленческому персоналу

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 и пунктом 2 статьи 105.1 Налогового кодекса РФ Общество является взаимозависимым лицом с ООО «ТД «ФОРМАТ» ИНН 3525280917, т. к. доля компании в Уставном капитале Общества составляет 69,88 %.

Торговый оборот с ООО «ТД «ФОРМАТ» в качестве покупателя вторсырья за 2024г. составил 2 703 164 тыс.руб.

Стоимость реализованных товаров соответствует рыночным.

Заработная плата управленческого персонала (с учетом выплат по среднему заработку: отпускные, оплата за период нахождения в командировках, компенсации за неиспользованный отпуск) за 2024 год в сумме 142 791 тыс. руб.

- страховые взносы за 2024 год в сумме 26 151 тыс. руб.

Государственная помощь

В 2024 году Общество Государственной помощи не получало.

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98, утвержденном приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, не происходило.

В 2025 году до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества в качестве истца выступило в арбитражных делах:

- № А13-1177/2025 от 07.02.2025 (ответчик – ООО «Слонофф», сумма иска - 2 800 тыс.руб.);
- № А40-17533/2025 от 30.01.2025 (ответчик – ООО ПЗП «ЭКО – ПАЛП», сумма иска – 1 500 тыс.руб.).

Непрерывность деятельности

В 2024г. в связи с продолжающейся тяжелой геополитической ситуацией действуют значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц.

Ряд международных организаций приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России.

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.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

**Генеральный директор ООО «ОБФ Вторма»
16.06.2025**

В.Р. Микаелян.