Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СибВторцветмет Усть-Илимск»

1. Общие положения

1.1 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.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СВЦМ УИ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.3 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»
	2.4 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 списания материально производственных запасов	Микропредприятие ведет списание материалов (МПЗ) сразу после поступления, не дожидаясь фактического их использования. Порядок списания может быть как с оприходованием МПЗ на Дт сч 10 «Материалы» Кт сч 60 «Поставщики» (71 «Расчеты с подотчетными лицами»), так и Дт сч 20 «Основное производство» Кт сч 60 «Поставщики»	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет списания товаров для перепродажи	Стоимость товаров признается расходом при условии расчета за них с поставщиком и только после их реализации покупателю. Списание производится по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)	Ст. 346.16 НК РФ, ч1 ст. 252 НК РФ, п. 2 ч. 2 ст 346.17 НК РФ, Постановление ВАС РФ от 29.06.2010 № 808/10.
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв.

	использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	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).
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
	2.5 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 плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

Основной вид экономической деятельности предприятия ООО «СВЦМ УИ» является - Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов, код ОКВЭД 38.32.4. Предприятие имеет лицензию на данный вид деятельности, выданную Службой потребительского рынка и лицензирования Иркутской области № Л028-01003-38/00401617 от 13.11.2013 года.

Организация является микропредприятием с численностью сотрудников 5 человек.

Выручка от хозяйственной деятельности в 2025 году составила 82097401,02 рублей без НДС. Сумма полученных доходов для исчисления налога УСН составила 85426713,30 рублей. Разница между данными бухгалтерского и налогового учета в сумме 3329312,28 рублей получилась из-за дебиторской задолженности на начало года по сч 62 «Покупатели» от контрагента ООО "АКРОН СКРАП Новосибирск" в сумме 3495973,95 рублей и кредиторской задолженности на конец года от контрагента ООО "СОЮЗ-ЛОГИСТИК" в сумме 175000,00 рублей (в том числе НДС-5%).

На остатках предприятия на конец года имеются следующие активы:
- МПЗ: лом цветного и черного металла на сч 41 «Товары» для дальнейшей реализации в сумме 17204393,51 рублей;
- Денежные средства предприятия в сумме 1208095,03 рублей: на сч 50 «Касса» в сумме 490420,00 рублей и на сч 51 «Расчетный счет» в сумме 717675,03 рублей.

Расходы по обычным видам деятельности составили за 2025 год 79178398,51 рублей. В разрезе следующих статей:
- Себестоимость реализуемого товара (м/лома): 70746528,63 рублей;
- Материальные затраты: 3180691,11 рублей;
- Услуги и работы поставщиков: 1218270,77 рублей;
- Затраты на оплату труда: 3165698,65 рублей;
- Отчисления с заработной платы: 766179,35 рублей;
- Командировочные расходы: 97300,00 рублей;
- Прочие затраты: 3730,00 рублей.

Прочие расходы составили 526746,36 рублей. В разрезе следующих статей:
- Расходы на услуги банков (банковская комиссия): 508030,74 рублей;
- Благотворительная помощь: 15000,00 рублей;
- Платежи за негативное воздействие на окружающую среду: 3715,62 рублей.

Организация ООО «СВЦМ УИ» находится на Упрощенной системе налогообложения с налоговой базой «Доходы- Расходы» ставка 15%. За 2025 год налог на УСН составил 859133,00 рублей.

Предприятие в 2025 году получило прибыль от хозяйственной деятельности в сумме 1533123,15 рублей.

На конец 2025 года предприятие имеет:

Дебиторскую задолженность сумме 522920,80 рублей:
- Задолженность от покупателя ООО "СОЮЗ-ЛОГИСТИК" в сумме 175000,00 рублей (в том числе НДС-5%);
- Авансовые платежи поставщикам сч 60 «Поставщики» в сумме 61764,63 рублей: за теплоносители ООО "Байкальская энергетическая компания" в сумме 27476,61 рублей; за электроэнергию ООО «Братские электрические сети» в сумме 16227,71 рублей; за поставку ГСМ ООО «РН-Карт» в сумме 17281,30 рублей; за услуги связи ОАО «Ростелеком» в сумме 779,01 рублей;
- Авансовые платежи в бюджет по ЕЛС сч 68.12 «Налог на УСН» в сумме 211203,24 рубля;
- Выданный аванс по заработной плате сч 70 «Заработная плата» в сумме 21382,25 рублей;
- Незакрытые страховые взносы по сроку на ЕЛС сч 68.09 «Единый налоговый счет» в сумме 53570,68 рублей.

Краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 66025,63 рублей:
- За неоплаченные услуги поставщику ООО «ДезСервис»» в сумме 405,00 рублей;
- В бюджет в сумме налога НДС за 4 кв 2025 г: 8333,33 рублей;
- Платежи за негативное воздействие на окружающую среду: 3715,62 рублей;
- Незакрытые страховые взносы по сроку на ЕЛС сч 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» в сумме 53571,68 рублей.

Для непрерывной производственной деятельности и при нехватки собственных оборотных средств были получены беспроцентные займы от единственного учредителя Поти Е.В. Сумма долгосрочных займов на конец отчетного периода составила 3300000,00 рублей.

С 2025 года предприятие ООО «СВЦМ УИ» является плательщиком НДС – 5% и налоговым агентом по НДС как покупатель металлолома п. 8 ст 161 НК РФ.

Директор ООО «СВЦМ УИ» _____ (Поти Е.В.)

13.03.2026