

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Общества с ограниченной ответственностью
«НЬЮМЕТ»
за 2025 год**

1. Информация об организации.

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НЬЮМЕТ»
2. Сокращенное наименование: ООО «НЬЮМЕТ»
3. Дата государственной регистрации 25 мая 2015 г.
4. ОГРН – 1157847180457, дата государственной регистрации: 25.05.2015
5. Реквизиты: ИНН 7802523914 КПП 780201001, 194017, Санкт-Петербург г, пр-кт Тореза, дом № 98, корпус 1, офис 202
6. Уставный капитал Общества 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.
7. Директор – Ларионов Анатолий Анатольевич с 08.04.2004 года
8. Главный бухгалтер - Ларионов Анатолий Анатольевич с 08.04.2004 года
9. Оказываемые виды деятельности:
Торговля оптовая металлами в первичных формах код ОКВЭД 46.72.2
10. Среднесписочная численность организации – 1 чел.
11. Организация не имеет обособленных подразделений .

2. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

1. Основной деятельностью организации является Торговля оптовая металлами в первичных формах.

3. Информация об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

2.1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью "НЬЮМЕТ" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 — «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С бухгалтерия», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г. Документирование хозяйственных операций производится, как правило, по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета. Валюта представления российский рубль.

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Положение об учетной политике на 2025 г. утверждено Приказом №22 от 31.12.2024 г. «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»
2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством генерального директора.
3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
4. Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.
5. Учет НМА. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
6. НМА стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в том периоде, в котором они завершены, учитываются на забалансовом счете.
7. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.
8. Переоценка основных средств не производится.
9. Создается резерв по сомнительным долгам по расчетам за товары, работы, услуги и резерв предстоящих расходов и платежей по отпускам. Метод расчёта резерва раскрыт в учетной политике.
10. Имущество стоимостью не более 100 000 руб. учитывается в составе материально-производственных запасов, и списывается в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
11. МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости.
12. Отпуск МПЗ в производство или передача на сторону осуществляется по средней себестоимости.
13. При формировании налоговой базы в 2025 году ООО «НЬЮМЕТ» в соответствии Налоговым Кодексом РФ использовало метод начисления.
14. Учет доходов от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99.
15. Выручка от реализации работ, услуг и прочего имущества признаётся по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Выручка от реализации учитывается в разрезе видов работ и оказываемых услуг на бухгалтерском счете 90 «Продажи» субсчет 01 «Выручка».
16. Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.
17. Затраты учитываются на балансовых счетах:
 - 20 «Основное производство»,
 - 26 «Общехозяйственные расходы».
 - 44 «Коммерческие расходы»
18. Управленческие, и прочие расходы непосредственно (прямым образом) не связанные с производством продукции (выполнением работ), как то – услуги телефонии, интернета, командировочные расходы и т.п. списываются на 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «коммерческие расходы», без распределения этих затрат по отдельным объектам калькулирования.
19. Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Существенных изменений в учетной политике по сравнению с 2024 годом нет.

Учетная политика для целей налогового учета:

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.
2. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст.271 НК РФ.
3. Все затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг относятся на уменьшение доходов полученных в данном отчетном периоде исходя из фактически выполненного и документально подтвержденного объема работ и в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам) на конец отчетного или налогового периода.
4. Начисляется амортизация по объектам основных средств линейным методом.
5. Амортизационная премия не применяется.
6. Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

7. При принятии объектов основных средств к налоговому учету определяется срок их полезного использования на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1.

8. Для отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Информация о постоянных и временных разниах формируется с отражением в бухгалтерских проводках.

9. Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) в 2025г. - ставка **25%** (п. 1 ст. 284 НК РФ). При этом сумма налога распределяется следующим образом: в федеральный бюджет направляется 8%, а в региональный бюджет - **17%**.

10. Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2025 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

4. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Основные средства - строка 1150 бухгалтерского баланса

По стр.1150 "Основные средства"

2025 г. – **0 тыс. руб.**

2024 г. – **0 тыс. руб.**

2023 г. – **0 тыс. руб.**

4.2. Запасы - строка 1210 бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025 год остатки сырья, материалов и других аналогичных ценностей составляют **42 326 тыс. рублей.**

2024 г. – **44 441 тыс. руб.**

2023 г. – **45 896 тыс. руб.**

4.3. Дебиторская задолженность - строка 1230 бухгалтерского баланса

В структуре дебиторской задолженности крупнейшими дебиторами являются:

- покупатели и заказчики: ООО "НПК Метапром " с суммой задолженности **89 863 тыс. руб.,**

- дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков составляет **115 498 тыс. руб.,**

- прочие дебиторы с суммой задолженности в **379 тыс. руб.**

Итого по стр.1230 Дебиторская задолженность – **115 876 тыс. руб.**

2024 г. – **170 181 тыс.руб.**

2023 г. – **163 873 тыс.руб.**

4.4. Денежные средства - строка 1250 бухгалтерского баланса

Остатки денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2025 составляют **264 тыс. руб.,**

2024 г. – **1 032 тыс. руб**

2023 г. - **3 872 тыс. руб.**

4.5. Капитал и резервы - строки 1310-1300 бухгалтерского баланса

В **2025** году по бухгалтерскому учету организацией была получен убыток в размере **4 882 тыс. руб.** На конец года нераспределенная прибыль, стр. 1370 составила **237 001 тыс. рублей.**

2024 г. – **3 717 тыс. руб**

2023 г. - **2 024 тыс. руб.**

Остальные показатели III Раздела бухгалтерского баланса не изменились.

4.6. Заемные средства – строка 1410 бухгалтерского баланса: Отсутствуют

4.7. Кредиторская задолженность - строка 1520 бухгалтерского баланса

Кредиторская задолженность в 2025 г. составляет 193 403 тыс. руб., в том числе:

- по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 192 790 тыс. руб.;

- по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 34 тыс. руб.;

- задолженность по налогам и взносам - 14 тыс. руб.

2024 г. – 249 426 тыс. руб.

2023 г. - 245 720 тыс. руб.

4.8. Отчет о финансовых результатах

В 2025 году структура выручки сложилась от оказания и реализации следующих товаров, работ, услуг:

- торговля покупными товарами – 6 876 тыс. рублей;

Итого по строке 2110 Выручка – 6 876 тыс. руб.

2024 г. – 5 203 тыс.руб.

2023 г. - 54 900 тыс.руб.

Себестоимость продаж в 2025 году составила 6 876 тыс. рублей,

валовая прибыль составила 1 114 тыс. руб., что отражено по строке 2100 Отчета.

2024 г. – 4 653 тыс.руб.

2023 г. – 51 042 тыс.руб.

Коммерческие расходы - 2 249 тыс. руб.

Прочие доходы – 0 тыс. руб., в том числе прочие внереализационные доходы – 0 тыс. руб.

2024 г. – 0 тыс. руб.

2023 г. – 0 тыс.руб.

Прочие расходы 30 тыс. руб.

2024 г. – 30 тыс.руб.

2023 г. – 30 тыс.руб.

Результат финансово-хозяйственной деятельности - получен убыток – 1 165 тыс. рублей.

2024 г. – 1 693 тыс. руб.

2023 г. - 3 251 тыс.руб.

Налог на прибыль стр.2410 - 0 тыс.руб.

2024 г. – 0 тыс.руб.

2023 г. – 0 тыс. руб.

Чистая прибыль составила -1 1165 тыс. руб.

2024 г. – -1 693 тыс.руб

2023 г. – -3 251 тыс.руб

Совокупный финансовый результат за 2025 год по строке 2500 составил – 1 165 тыс. рублей.

Размер чистых активов на 31.12.2025 года составил - 4 862 тыс. рублей.

2024 г. – -2 004 тыс.руб.

2023 г. – - 3 697 тыс.руб.

5. Корректировка данных предыдущего периода

Корректировка данных предыдущего периода 2024 года не проводилась.

6. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициары:

Сейц Марина Марковна - Размер доли (в процентах) - 100 %. Дивиденды: не выплачивались.

Общество имеет связанное лицо – Ларионов Анатолий Анатльевич, является директором.

За 2025 год ФОТ АУП составил – 780 тыс руб., удержан НДФЛ 101 тыс. руб., начислены страховые взносы –179 тыс руб.

Сравнительно за 2024 год ФОТ АУП составил – 780 тыс. руб., удержан НДФЛ 101 тыс. руб., начислены страховые взносы –153 тыс. руб.

7. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном году операций по прекращению деятельности не происходило.

8. Информация об учете государственной помощи

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, которые имеют место после в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

10. Информация о непрерывности деятельности.

Организация не планирует прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Руководство не сомневается в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в 2026 году.

11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал ООО «НЬЮМЕТ» полностью оплачен и составляет 20 тыс. руб.

12. Раскрытие информации о рисках.

Руководство Общества проводит анализ возможного влияния изменяющихся микро - и макроэкономических условий на ее финансовое положение и результаты деятельности. Мы учитываем влияние беспрецедентных санкций, вводимых против Российской Федерации, и принимаемых ответных мер.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Финансовые риски, рыночные риски.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как цены на услуги, оказываемые Обществом и реализуемые товары также подвергаются индексации. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на услуги оценивается как не высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитные риски

Кредитные риски, связанные с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по выданным поручительствам, отсутствуют, так как у общества отсутствуют поручительства и залого.

Риски ликвидности.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства.

Налоговые риски.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность. Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков. Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил по лицензированию;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Российской Федерации.

Отраслевыми рисками ООО «НЬЮМЕТ» являются: санкционные ограничения по отрасли, общая стагнация экономики РФ в целом и конкретно по данной отрасли, высокая инфляция, высокие ставки по кредитам, повышение цен на материалы, топливо, инструменты при значительной их доле в общей структуре расходов.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

13. Заключение.

Задолженности по платежам в бюджет предприятие не имеет. Заработная плата в течение года начислялась и выплачивалась своевременно. Деятельностью не отраженной в Уставе, организация не занималась. Торговых точек не имеет. Реализация материалов не производилась.

Директор
ООО «НЬЮМЕТ»
18.03.2026



Ларионов А.А.