Общество с ограниченной ответственностью «Втормет-РК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Втормет-РК»
Сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Втормет-РК»

ИНН: 4228011173

КПП 421701001

Юридический адрес

654006,Россия, Кемеровская область-Кузбасс г. Новокузнецк, площадь Побед (Центральный район),

дом 1 корпус 233 кабинет 301

Почтовый адрес Общества: 654006,Россия, Кемеровская область-Кузбасс г. Новокузнецк, площадь Побед (Центральный район),

дом 1 корпус 233 кабинет 301**.**

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с учетной политикой

Общество применяет УСНО. Полученные доходы признаются обществом по обычным видам деятельности, в соответствии с прямым перечнем доходов, утвержденных учетной политикой предприятия.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Управленческие расходы в учете признаются посредством списания сумм произведенных расходов непосредственно на счет учета продаж (90 «Продажи»).

Критерием существенности является величина 10 процентов. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. При отпуске и ином выбытии основные сырье, материалы и товары оцениваются по средней себестоимости.

Стоимостной критерий для признания актива объектом ОС установлен в размере 100 000 руб. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально- производственных запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете).

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект ОС либо как текущие расходы.

По окончании ремонта восстановленные запасные части приходуются с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 плана счетов организации) по стоимости с учетом ремонта.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете(п. 7 ФСБУ 14/2022). Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

К инвестиционным активам (п.п.7,9 ПБУ 15/2008) относят объекты имущества, если подготовка их к предполагаемому использованию составляет более двенадцати месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

В момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99.

К расходам по займам относятся: проценты причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете том отчетном периоде, к которому они относятся. Данные расходы общества являются ее прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, подлежащие к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно по отчетным периодам.

Расходы по кредитам и займам в части дополнительных расходов по займам включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда были произведены. Расходы по кредитам и займам в части процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Доходами от обычных видов деятельности являются: Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам: доходы от реализации основных средств и иных активов; штрафы, пени за нарушение условий договоров; прибыль прошлых лет; активы, полученные безвозмездно; курсовые разницы; другие прочие расходы.

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; курсовые разницы; другие расходы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

К сомнительной относится задолженность при одновременном наличии следующих условий: задолженность не погашена или с большой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором; задолженность не обеспечена гарантиями.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

При вероятности невозврата по контрагенту равной нулю резерв по нему не формируется. Резерв создается в сумме, пропорциональной вероятности невозврата. Сумма резерва рассчитывается как произведение задолженности и вероятности невозврата.

Списание безнадежной дебиторской задолженности осуществляется за счет резерва при условии, что под данную задолженность был создан резерв. При недостаточности сумм резерва для списания задолженности и если под списываемую задолженность резерв не начислялся, сумму превышения относят на финансовые результаты общества.

Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года либо при появлении новой информации исходя из оценки существующего положения дел.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Материально-производственные запасы (МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также материальные запасы, предназначенные для реализации, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В базу для расчета резерва включают МПЗ, находящиеся на складе без движения в течение 12 месяцев и МПЗ, с периодом оборачиваемости более 12 месяцев.

При определении рыночной стоимости Общество ориентируется на следующие факторы: цены приобретения предприятием аналогичных материалов по последним поставкам; цены поставщиков в данной местности либо цены на российском рынке с учетом доставки материалов на предприятие; состояние имеющихся материалов; реальную возможность реализовать имеющиеся материалы. При этом учитывается также то, что если для реализации материально-производственных запасов необходимо понести дополнительные предпродажные расходы (расходы на реализацию), то на предполагаемую величину расходов уменьшается рыночная стоимость МПЗ.

По неликвидным материально-производственным запасам, по которым невозможно определить рыночную стоимость, определяется стоимость возможного использования материальных ценностей после ликвидации материально-производственных запасов (металлолома, запасных частей и т.п.). При невозможности определения рыночной стоимости неликвидных материалов предполагается, что она равна нулю и под них необходимо создать резерв в размере 100 %.

Не считаются обесценившимися материалы, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в производственном процессе или строительстве. По таким материалам расчет обесценения не производится и резерв не создается.

При составлении отчетности на следующую отчетную дату и получении новых данных производится корректировка резерва путем его доначисления или восстановления.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии информации о снижении реальной стоимости имеющихся финансовых вложений. По ценным бумагам, активно торгующимся на бирже, резерв не создается.

Резерв создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость: вкладам в уставные капиталы обществ, акциям, предоставленным займам, прочим финансовым вложениям.

Резерв под обесценение финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы, акции создается на величину разницы между учетной стоимостью (стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете) и расчетной стоимостью вклада в уставный капитал (акции) при условии наличия признаков устойчивого снижения стоимости вклада (акции).

Расчетной стоимостью доли в уставном капитале или акции признается стоимость доли в уставном капитале (акции), определенная исходя из стоимости чистых активов соответствующих обществ на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления отчетности.

В случае если расчетам стоимость финансового вложения окажется ниже учетной стоимости, должна быть проведена проверка, подтверждающая устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений по данным промежуточной бухгалтерской квартальной отчетности, срок представления которой уже наступил, т.е. проанализирована стоимость чистых активов на три предыдущих отчетных даты.

Проверка на обесценение производится в соответствии с разделом VI ПБУ 19/02.

Если проверка подтверждает устойчивое снижение стоимости чистых активов, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений отражается в балансе на отчетную дату по наименьшей из учетной стоимости или расчетной стоимости доли. Резерв создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью доли.

Резерв под обесценение финансовых вложений в виде предоставленных займов и прочих вложений рассчитывается и определяется на основании анализа финансового состояния заемщика и вероятности невозврата займа и признания задолженности сомнительной.

При составлении отчетности на 31 декабря отчетного года или получении новых данных производится корректировка резерва путем его доначисления или восстановления.

3. Сведения об отчетности

- Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) отсутствуют
- Наличие и движение основных средств, Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Основные средства	972	

- Наличие и движение финансовых вложений: отсутствуют
  - Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Запасы	12	5

  - Запасы в залоге отсутствуют
  - Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	2103	1687

- Просроченная дебиторская задолженность отсутствует
- Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Кредиторская задолженность	14773	15285

- **Оценочные обязательства** отсутствуют
- **Обеспечения обязательств отсутствуют**
  - Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1087	30

  - Обеспечения обязательств отсутствуют

4. События после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

5. **Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

- Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

  В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали

- Информация о рисках хозяйственной деятельности

- Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные некоторыми странами экономические санкции. Данный фактор не оказывает влияние на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

- Правовые риски.

Организация участвует в судебных процессах, свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

- Финансовые риски.

Указанные виды рисков отсутствуют. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании

- Прочие риски

В течение 2025г. основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной

операции на Украине, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

Продолжая тенденции 2022 года на экономическую ситуацию в 2025г. воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности, в том числе и металлургической. Из-за введенных санкционных ограничений нарушены внешнеэкономические отношения с покупателями продукции, что приводит к временному снижению объемов реализации продукции. Также необходимостью стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту», что повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки, так как логистические связи, выстроенные годами, нарушены.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в 2025г. наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что повлекло за собою удорожание импортных запасных частей и оборудования. Обществом были предприняты меры по приобретению запасных частей у российских поставщиков.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025г.

В 2026г. основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчётности и пояснений за 2025г., указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

7. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности. Состав прочих доходов и расходов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	21 935	25 802
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(17 643)	(16 675)
в том числе: Себестоимость продаж		(12 691)	(11 335)
Проценты к уплате	2330	(4 995)	(4 410)
Прочие доходы	2340	93	-
Прочие расходы	2350	(182)	(304)
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(214)	(781)

8. Информация по прекращаемой деятельности

В текущем 2025 году реорганизации производства не было. В 2026 году Общество не планирует прекращать свою деятельность, а также существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности

9.Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2025году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали

Директор Давыдов АС