

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	24 980 18 329	- -	6 500 44 770	(7 090) (38 120)	- -	- -	- -	24 980 24 390	- -
в том числе:										
процентные долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	24 980 18 329	- -	6 500 44 770	(7 090) (38 120)	- -	- -	- -	24 980 24 390	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 24 980	- -	- 6 500	- (7 090)	- -	- -	- -	- 24 980	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	- 18 329	- -	44 770 44 770	(38 120) (38 120)	- -	- -	- -	24 980 24 980	- -

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	164 646 45 042	-	1 948 678 2 489 052	(2 059 826) (2 349 448)	-	-	X X	53 498 164 646	-
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 026 4 104	-	129 872 77	(133 789) (155)	-	-	-	109 4 026	-
Готовая продукция	3а 2025 г. 3а 2024 г.	47 649 13 471	-	339 564 307 486	(372 860) (273 307)	-	-	-	14 354 47 649	-
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	112 971 27 467	-	1 140 056 1 637 257	(1 213 991) (1 551 753)	-	-	(129 210) (1 242)	39 036 112 971	-
Незавершенное производство	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	339 186 307 486	(339 186) (307 486)	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				216 746	(216 746)	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате факта хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	177 023 94 100	-	2 986 144 2 304 477	-	(3 108 029) (2 220 153)	(1 393)	-	-	177 023 55 137	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	12 989 29 317	-	292 168 114 741	-	(300 080) (131 069)	-	-	-	12 989 18 414	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	92 628 39 670	-	2 490 665 1 897 915	-	(2 564 879) (1 843 564)	(1 393)	-	-	92 628 5 076	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	26 270 10 471	-	149 112 199 064	-	(169 675) (193 265)	-	-	-	5 707 26 270	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	25 714 9 885	-	-	-	(21 122) (19 612)	-	-	-	6 103 25 714	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	14 860 2	-	47 103 5 633	-	(47 490) (36 776)	-	-	-	14 473 14 860	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	42	-	757	-	(799)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	3 001	-	(3 001)	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	11	-	(11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты начисленные	За 2025 г.	4 562	-	1 858	-	(1 056)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 364
	За 2024 г.	3 605	-	1 514	-	(557)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 562
Итого	За 2025 г.	177 023	-	2 986 144	-	(3 108 029)	-	(2 220 159)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55 137
	За 2024 г.	94 100	-	2 304 477	-	(2 220 159)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177 023

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	105 661	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы списано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	310 276 227 958	2 740 969 3 697 192	(2 962 242) (3 620 533)	- -	89 003 310 276	
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	236 063 152 585	1 320 579 1 864 969	(1 481 472) (1 781 490)	- -	75 169 236 063	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 14 203	777 505 1 160 184	(764 097) (1 174 387)	- -	13 408 -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	4 470 72 000	4 869 4 11 000	(8 839) (483 000)	- -	500 -	
Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	56 700	307 450	(297 810)	-	72 000	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 435 890	1 725 996
Затраты на оплату труда	4 117	3 001
Отчисления на социальные нужды	1 186	757
Амортизация	14 806	15 055
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	1 455 999	1 744 809
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	33 296	(34 179)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 455 999	1 744 809

ООО «ВТОРИЧНЫЕ МЕТАЛЛЫ» ОГРН 1123926077110

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Среднесписочная численность – 10 человек, исполнительный (контролирующий) орган – численность 1 человек (генеральный директор Калабухов С.Н.).

Выручка за 2025 г. составила 1 500 947 823 руб., в том числе:

- оптовая торговля ломом металлов – 1 158 797 188 руб.,
- реализация сплавов цветных металлов – 342 150 635руб.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008):

Учет основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям ПБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным ПБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03). Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, не учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости и в связи с отсутствием обесценения, резервы под обесценение и ремонт ОС не создаются.

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Доходы (расходы) от покупки (продажи) иностранной валюты проводятся через счет 57 «переводы в пути» и затем ежеквартально итоговым сальдо списываются на счет 91 «прочие доходы и расходы».

Учет материально-производственных запасов.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в ПБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются. Резерв под снижение стоимости товаров не создается

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов.

Учет управленческих и общехозяйственных расходов производить по счету 44 «издержки обращения» и включать в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 44). Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежеквартально списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются без применения счета 21 с отражением полуфабрикатов в составе незавершенного производства (дебет счета 20).

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) не распределяются между объектами калькулирования и списываются непосредственно в себестоимость проданной продукции отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 44).

Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008)

Козелло Игорь Михайлович – учредитель (51%) ИНН 390602384511. Чуйко Олег Александрович – учредитель (25%) 390602010812. Калабухов Сергей Николаевич – учредитель (24%), ген.директор, ИНН 390801960488. Оплата труда Калабухову С.Н. как ген.директору организации, составила в 2025 году 553776 руб. Страховые взносы - 180427 руб. НДФЛ - 78185 руб. Взносы на НС - 1203 руб. Отпускные – 47648 руб. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) не производились. Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось. Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Информация о бенефициарных владельцах Общества: Козелло Игорь Михайлович – учредитель (51%) ИНН 390602384511. Предприятием арендуется офисное помещение на безвозмездной основе.

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	-36563	58573,6
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	23103	105093,8

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% за 2024г, 25% за 2025г.)	-9140,7	11714,7
Изменение отложенных налоговых активов	+18,8	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	+508,3	476,4
Постоянные налоговые обязательства	+14389,5	8827,7
Текущий налог на прибыль	5776	21018,8

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года в тыс.руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	2382,9	
Налогооблагаемые временные разницы, всего	202,1	2382,9
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	57557,8 т.р.	

В 2024 налогооблагаемые временные разницы за счет курсовой разницы по операциям в иностранной валюте составили 2382885,7 руб. 2025 году налогооблагаемые временные разницы за счет курсовой разницы по операциям в иностранной валюте составили -202142,81 руб. Постоянные налогооблагаемые разницы в сумме 57557,8 т.р. сформировались за счет не подтвержденных документально расходов.

Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

13. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2024 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2024 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Ген.директор Калабухов С.Н.

27.03.2026