

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Втормет» за 2025г.

1. Общие сведения ООО «Втормет»

1.1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ВТОРМЕТ»

Сокращенное наименование. ООО «ВТОРМЕТ» (далее по тексту Общество).

1.2. Дата государственной регистрации – 27.06.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер 1173525020900

ООО «Втормет» занимается деятельностью по заготовке, хранению, переработке лома черных и цветных металлов. Владеет бессрочной лицензией №00359 выданной Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области 19.02.2018г.

1.3. Основной вид деятельности – Оптовая торговля ломом и отходами ОКВЭД 46.77.

1.4. Среднесписочная численность за 2025 год -13 чел., за 2024 г. – 30 чел.

1.5. Адрес : 162900, Вологодская область, Вытегорский район, город Вытегра, Ленинградский тракт, дом 24д, помещ.1.

1.6. Организацией применяется общая система налогообложения.

1.7. Уставный капитал –10 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2024 г. оплачен полностью.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2024г. на балансе отсутствуют.

1.8. Участники Общества являются: Терехов Александр Сергеевич -100% доля УК.

1.9. Директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества.

Директор Общества подотчетен Участнику Общества. Исполнительный орган и контрольные органы Общества: директор Белов Николай Николаевич.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Предприятие».

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации. Способ амортизации НМА проверяется Обществом ежегодно на необходимость его уточнения.

2.2. Основные средства

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Аренда

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

На конец каждого отчетного периода Общество проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество по состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Показатели Отчета о движении денежных средств Общества отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены в Отчете о движении денежных средств к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации, в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто.

2.7. Займы и кредиты

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.8. Доходы и расходы

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются доходы от реализации лома черных и цветных металлов.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основному виду деятельности.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Прочие доходы и связанные с ними прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

2.9. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.10. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны развернуто. Информация о постоянных и временных разницах формируется в Обществе на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

2.11. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

С 01 января 2025 г. в учетную политику Общества внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы по данным бухгалтерского учета составили 00-00 руб.

4. Основные средства

Обществом проведена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», по результатам которой обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Разделе 4. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества финансовые вложения отсутствуют

6. Запасы

Как на отчетную дату, так и в предыдущих отчетных периодах запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, в Обществе отсутствуют.

Обществом проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Разделе 6. «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Разделе 7. «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

8. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств приведена в разделе 8. «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

9. Резервы

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 5700,8 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ и товаров в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2025 году в организации не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценивания.

Сумма резерва на оплату отпускных на 31.12.2025г составляет 8 тыс. рублей.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности приведена в Разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

11. Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем Общества являются учредители:

Терехов Александр Сергеевич ;

Директор общества: Федосимов Алексей Васильевич (до 21.08.2025г.)

Белов Николай Николаевич (с 22.08.2025г)

- Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008):

Федосимов Алексей Васильевич -226 321,86 рублей;

Белов Николай Николаевич -84623,57 рублей.

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

Федосимов Алексей Васильевич -67 896,56 рублей;

Белов Николай Николаевич- 25387,07 рублей

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

12. Допущение непрерывности деятельности.

ООО Втормет за получен убыток за 2025г 43006 тыс. руб., за 2024г 22 458 тыс.руб. .

Связано это в первую очередь с повышением ключевой ставки ЦБ РФ и как следствие увеличение процентной ставки Банка по полученным кредитам. За 2025г Проценты за пользование кредитами и займами составили 49205 тыс. рублей, за 2024г. 48327 тыс.рублей. Также снизились объемы заготовки вследствие снижения цены на металлолом и отсутствие рынков сбыта. Руководство приняло меры в 2025г -сокращены расходы, проданы внеоборотные активы.

Существуют события и условия, которые могут вызывать значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности: отсутствие рынков сбыта, неблагоприятная внешнеэкономическая обстановка в стране, высокие процентные ставки по заемным средствам. Для улучшения ситуации директором утверждена программа финансового оздоровления, включающая поиск новых рынков сбыта, смена вида деятельности. При условии успешной реализации указанных мер Общество сможет продолжать свою деятельность.

13. Событие после отчетной даты.

В 2026г. на деятельность российских компаний продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

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

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».

**Директор ООО «ВТОРМЕТ» Белов Н.Н.
30.03.2026г**