

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с
ограниченной ответственностью
«Курские Металлы Плюс» (ООО «КМП») ИНН 4632162395 КПП 463201001
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об Организации и её деятельности

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Курские Металлы Плюс» (ООО «КМП») (далее по тексту Организация) создано 02.03.2012года.

1.1.2. Единственный учредитель ООО «КМП» Хребтов Олег Владимирович является директором организации.

1.1.3. Численность работающих за отчетный период составляет 24 человека, а среднесписочная численность – 20 человек. Есть сотрудники, которые работали на неполную ставку.

1.1.4. Основным видом деятельности Организации в отчетном периоде является оптовая торговля отходами и ломом. Свою деятельность Организация осуществляет на основании лицензии №Л028-01072-46/00610924 от 25.12.2020г. выданной Министерством природных ресурсов Курской области.

1.1.5. Организация выполняет обязанность налогового агента при покупке металлолома у продавцов-плательщиков НДС (п.8 ст.161, п.3.1 ст. 166 НК РФ).

1.1.6. Организация исполняет обязательства по договорам лизинга, уплачивает лизинговые платежи по следующим договорам лизинга:

1. Договор лизинга №28476/2023 от 24.05.2023г., лизингодатель ООО «Каркаде»;

2. Договор лизинга №2024-36 от 03.04.2024г., лизингодатель ООО «Курскпромлизинг» (В декабре 2025г. договор закрыт, в связи с досрочным выкупом имущества);

3. Договор лизинга №10-2025-59757 от 28.01.2025г. (лизингодатель- ООО «Совкомбанк-Лизинг»);

4. Договор лизинга №36999/2024 от 15.05.2024г. лизингодатель ООО «Каркаде»;

1.1.7. Свою деятельность Организация осуществляет с привлечением кредитных средств банков: ПАО «БАНК ПСБ» и ПАО «Сбербанк России».

**2. Показатели (группы показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о
финансовых результатах**

2.1. Бухгалтерский баланс (далее по тексту ББ)

2.1.1. По строке 1150 ББ «Материальные внеоборотные активы» отражена остаточная стоимость, как собственных основных средств в сумме 10216тыс.рублей, так и лизингового имущества (с последующим выкупом). Полученное в лизинг имущество Организация учитывает на счете 01, как право пользования активами (ППА), начисляет по ним амортизацию. Остаточная стоимость ППА на конец отчетного периода составила 8629тыс. рублей.

2.1.2. «Запасы» Организации (стр.1210 ББ) представлены остатками товаров (лом и отходы металлов) на складе в сумме 86144тыс.рублей.

2.1.3. «Финансовые и другие оборотные активы» в сумме 58987тыс.рублей (строка 1240 ББ) представлены остатком по сч.19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в сумме 2521тыс.рублей, расходами будущих периодов в сумме 16тыс.рублей и дебиторской задолженностью в сумме 56450тыс.рублей. В состав дебиторской задолженности вошла задолженность поставщиков и покупателей, а так же переплата по ЕНС. Просроченной дебиторской задолженности нет.

2.1.4. По стр.1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена задолженность на конец отчетного периода по займам, полученным от физических лиц, в том числе от учредителя Организации.

2.1.5. По строкам «Другие долгосрочные обязательства» и «Другие краткосрочные обязательства» показаны обязательства по лизингам. На конец отчетного периода такая задолженность перед

лизингодателями составили 4255тыс.рублей, из нее долгосрочным обязательством является сумма 3969тыс.рублей (стр.1450 ББ), а краткосрочным 286тыс. рублей (стр.1550ББ).

2.1.6.«Краткосрочные заемные средства» (стр.1510) представлены задолженностью на отчетную дату перед банками по полученным кредитам: перед ПАО «БАНК ПСБ» долг составил 8423тыс.рублей, перед ПАО «Сбербанк России» 33222тыс.рублей, а всего 41645тыс.рублей.

2.1.7. В стр.1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность Организации перед поставщиками в сумме 18896тыс.рублей и перед бюджетом по начисленным по сроку налогам и взносам на сумму 543тыс.рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

2.2. Отчет о финансовых результатах (далее по тексту ОФР)

2.2.1. Выручка, показанная по стр.2110 ОФР сформирована из выручки от реализации металлолома в сумме 593460тыс. рублей и выручки от оказания услуг по грузоперевозкам в сумме 280тыс.рублей.

2.2.2. Большая часть «Расходов по обычным видам деятельности» стр.2120 ОФР приходится на себестоимость продаж. Она за отчетный период составила 548 864тыс.рублей. Остальные расходы в сумме 23889тыс.рублей- коммерческие.

2.2.3. Как уже было сказано выше, Организация в своей деятельности использует кредитные денежные средства. За отчетный период Организация уплатила кредитным учреждениям проценты в сумме 14996тыс.рублей (стр.2330 ОФР).

2.2.4. В Организации в отчетном году была операция по передаче прав и обязательств по договору лизинга (при замене лизингополучателя в договоре лизинга). Вознаграждение за уступку прав и обязательств отражено в составе «Прочих доходов» в сумме 1599тыс.рублей. Так же к прочие доходы включена списанная дебиторская задолженность в сумме 21тыс.рублей и компенсация незначительного лизингового аванса новым лизингополучателем в сумме 606тыс.руб.

2.2.5. В «Прочие расходы» по стр.2350 вошли расходы на услуги банков в сумме 2563тыс.рублей, списанная остаточная стоимость ППА (при передаче прав и обязанностей по договору лизинга) в сумме 1116тыс.рублей, штрафные санкции за нарушение хоз.договоров, расходы на добровольное страхование и т.д. на сумму 715тыс.рублей. Так же в прочие расходы включена списанная сумма незначительного лизингового аванса в сумме 606тыс.рублей.

2.2.6. Финансовым результатом отчетного периода стала чистая прибыль в сумме 2573тыс.рублей (стр. 2400 ОФР)

3.Информация об учетной политике

3.1.Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1.1.Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

3.1.2. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.1.3.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

3.1.4. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

3.1.5. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- 3.1.6.Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- 3.1.7.Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- 3.1.8.Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.
- 3.1.9.Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.
- 3.1.10.Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- 3.1.11.Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращается с месяца следующего за месяцем списания с учета.
- 3.1.12.По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- 3.1.13.Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.2.Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухучета, поэтому:

3.2.1.Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.3.Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.3.1.Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

3.3.2.Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

3.3.3.При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.3.4. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.4. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

3.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

3.4.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.5. Резервы под обесценение запасов

3.5.1. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.6. Резервы по сомнительным долгам

3.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3.6.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

3.6.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.6.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

3.6.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

3.6.6. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

3.7.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

3.7.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.8.Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

1.1.4. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

1.1.5. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

1.1.6. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

1.1.7. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

1.1.8. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.9.Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.9.1.В качестве доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от реализации металлолома.

3.9.2.В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

3.9.3.Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

3.9.4.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.

3.9.5.Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату их возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

3.9.6.Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату их

возникновения (выявления). Суммы возмещения недостат и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.10. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

3.10.11. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

3.10.12. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3.10.13. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Директор ООО «КМП» _____

О.В.Хребтов

