ПРИМОРВОЛЬФРАМ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРИМОРВОЛЬФРАМ»

ОГРН 1132506000362; 2517010520/251701001; ОКАТО 05214000023
692180, Приморский край, Красноармейский Район, с. Рощино, ул. Юбилейная 1
тел.: +7 (951) 000-06-04 e-mail: primwolf@mail.ru

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «Приморвольфрам»
за 2025 год

1.Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Приморвольфрам» (далее также – «Общество») за 2025 год, подготовленной
в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Приморвольфрам». Сокращенное фирменное наименование Общества - ООО «Приморвольфрам» .
Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Приморскому краю за основным государственным регистрационным номером 1132506000362 от 02.10.2013г.
Свидетельство серии 25 №003709240

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) , ОКФС (16) частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес): 692180,Приморский край, Красноармейский район, с. Рощино, ул. Юбилейная , 1 пом.1

Общество осуществляет следующие виды деятельности :

Основной вид деятельности

07.29-Добыча руд прочих цветных металлов
07.29.8-Добыча и обогащение вольфраммолибденовой руды.

Дополнительный вид деятельности

49.4-Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги
по грузоперевозкам

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 2 человека,
за 2024 год 4 человек.

1.2.Информация об аудиторе

Аудит в 202т4и 2025 годах не проводился.

1.3.Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025г.

Единственный участник, владеющий 100% долей в Уставном капитале является ООО «Индустриальная компания» ИНН 7701566502, Московская область, г.Красногорск.

2.Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующее:

2.1. Основа составления

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии:

- с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2. Капитальные вложения и основные средства

1.1 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

1.2 Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисная техника;
- офисная мебель;

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

1.3 В составе основных средств Общества учитываются активы, предназначенные для проведения горнопроходческих работ и очистных работ (добыча руды) и её переработки (обогащение).

1.4 Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.
Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

1.5 Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом**.** Амортизация по горно-капитальным выработкам начисляется потонным методом. *(Основание: 32, 35 ФСБУ 6/2020)*

1.7 Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020

1.8 Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.
1.9 Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.
Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

1.10 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 (трех) месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, реконструкция, модернизация) продолжительность которого превышает 12 месяцев.
Консервация основных средств производится по решению генерального директора, согласованного с единственным участником.

1.11 При списании объекта основных средств:
при разборке полученные детали, запасные части, материалы приходуются по текущей рыночной стоимости или по цене возможного использования на дату списания объектов основных средств.

1.12 При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам организация рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;

- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цены товаров, работ, услуг должны быть определены без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);
- ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

Основание: пункт 12 ФСБУ 26/2020.

1.13 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.
Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

2.3. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, сомнительной признается задолженность в случае нарушения сроков оплаты по договорам и выявления факторов снижения платежеспособности должника.

Списание невостребованных долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончанию года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

2.4. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. На конец каждого года проводится инвентаризация оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации превышает фактический остаток неиспользованного резерва, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

В течение календарного года, следующего за годом создания резерва, оплата отпусков осуществляется за счет созданного резерва. Если созданный резерв окажется меньше фактических выплат в течение отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в соответствующих строках бухгалтерского баланса.

3.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

АКТИВ

Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» в тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2025.	Стоимость на 31.12.2024
Основные средства в эксплуатации	588 330	588 330
Амортизация ОС	-257 584	-223 201
Строительство объектов ОС	15 710	15 710
Приобретение ОС	2 304	2 304
Итого	**348 758**	**383 143**

Расшифровка статьи 1210 «Запасы» в тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.25г.	Стоимость на 31.12.24г.
Материалы (запчасти, гсм, прочие)	16 368	16 368
Затраты на основное производство	324 829	285 564
Полуфабрикаты собственного производства	85 313	85 313
Готовая продукция (вольфрамовый концентрат)	1 505	1 505
Товары	730	730
Итого	**428 745**	**389 480**

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» в тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.25г.	Задолженность на 31.12.24г.
Авансы выданные	1 192	1 937
Прочая дебиторская задолженность	168	168
Задолженность подотчетных лиц	37	37
Итого	**1 397**	**2 142**

ПАССИВ

Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал » в тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.25г.	Стоимость на 31.12.24г.
Уставный капитал	50 000	50 000
Итого	**50 000**	**50 000**

По состоянию на 31 декабря 2025г. действующей редакцией устава Организации ООО «Приморвольфрам» является редакция, зарегистрированная в *Межрайонной ИФНС России №15 по Приморскому краю «29» сентября 2021 г. за номером 2212500779280.*

Расшифровка статьи 1410 «Заемные средства» в тыс. руб.

Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.25г.	Задолженность на 31.12.24г.
-АО "КОМПАНИЯ "ВОЛЬФРАМ"		
Договор №67 от 15.03.21	377 081	377 081
Договор уступки права требования № 72 от 30.04.21	47 631	47 631
Договор уступки права требования № 76от 30.04.2021	151 512	151 512
Договор уступки права требования №103 от 30.06.21	15 979	15 979
Договор уступки права требования №11 от 11.05.2021	307 149	307 149
Договор уступки права требования №91 от 24.05.2021	15 874	15 874
-ИНДУСТРИАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ ООО		
Договор займа №2 от 10.07.2015г.	122 076	122 076
-ООО "ГРК ВОЛЬФКО"		
Договор займа № 1/22 от 25.02.2022	320	320

-СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		
КД №700180096 от 15.06.2018 (ПАО Сбербанк)	54 038	54 038
КД №70018257 от 28.02.2019 г.. (ПАО Сбербанк)	67 088	67 088
-ХАРДМЕТ ООО		
Итого	**1 158 748**	**1 158 748**

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» в тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.25г.	Задолженность на 31.12.24г.
Расчеты с поставщиками	21 557	17 925
Расчеты по авансам полученным	44 503	45 881
Расчеты по авансам, полученным в валюте	41 481	41 481
НДС по авансам и пред оплатам	-27 741	-27 741
Расчеты с бюджетом (налоги)	624	624
Расчеты по страховым взносам	35 378	35 036
Расчеты с персоналом по оплате труда	306	91
Расчеты с подотчетными лицами	15	15
Переуступка право требования по договорам	117 361	117 361
Задолженность по договорам поручительства	180 667	180 667
Прочая кредиторская задолженность	62 654	51 976
Итого	**476 805**	**463 316**

Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» в тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.25г.	Стоимость на 31.12.24г.
Резерв по неиспользованным отпускам	241	241
Итого	**241**	**241**

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности в тыс. руб.

Наименование показателя	январь-декабрь 2025г.	январь-декабрь 2024г.
Доходы от реализации	-	-
Итого по строке 2 110	**-**	**-**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности в тыс. руб.

Наименование показателя	январь-декабрь 2025г.	январь-декабрь 2024г.
Материальные расходы	-	-
Итого по строке 2 120	-	-

4.3. Управленческие расходы в тыс. руб.

Наименование показателя	январь-декабрь 2025г.	январь-декабрь 2024г.
Налог на имущество	12	7
Услуги сторонних организаций	5 977	6 929
Прочие расходы, всего		1 78
Итого по строке 2 220	**5 989**	**7 114**

4.4. Состав прочих доходов в тыс. руб.

Наименование показателя	январь-декабрь 2025г.	январь-декабрь 2025г.
Списание дебиторской задолжености	-	10
Итого по строке 2 340	-	**10**

4.5. Состав прочих расходов в тыс.руб.

Наименование показателя	январь-декабрь 2025г.	январь-декабрь 2024г.
Штрафы, пени, неустойки принимаемые	163	35
Расходы не принимаемые	6 201	31
Прочие расходы	1	-
Итого по строке 2 350	**6 365**	**66**

5. Пояснение о причинах отражения убытка в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Финансовые результаты компании за 2025год в тыс.руб.

Доходы	Расходы	Убыток до налогообложения
0	12 354	**-12 354**

Причины образования убытка следующие:

5.1. Общехозяйственные расходы

Согласно утвержденной учетной политике за 2025г. общехозяйственные расходы списываются в состав управленческих расходов по методу «директ-костинг». Управленческие расходы составили **5 989** тыс. руб.

5.2 Отсутствие выручки от основного вида деятельности

Решением Арбитражного суда Приморского края от 14.11.2023 г. по делу № А51-8331/2023 ликвидируемый должник общество с ограниченной ответственностью «Приморвольфрам» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утвержден Москаленко Павел Юрьевич (ИНН 253702370608, СНИЛС 072-832-461 65, член Союза "МЦАУ"

Конкурсный управляющий Москаленко Павел Юрьевич