

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**

ООО «УглеМет»

за 2024 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УглеМет» за 2024 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УглеМет» за предыдущий период (2023 год) проводился, по его результатам получено положительное аудиторское заключение со следующей формулировкой: «...прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «УглеМет» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации».

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «УглеМет» (далее по тексту Организация) учреждено в 2012 году, старое наименование до 19.11.2018 года ООО «ПромТехно».

Его учредителем является: Минмухаметов Максим Валерьевич

1.2. Уставный капитал Организации составляет: Десять тысяч рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346901, Ростовская обл., г. Новошахтинск, ул. Энгельса, 2б, офис 4.

Фактический адрес Организации: 346901, Ростовская обл., г. Новошахтинск, ул. Энгельса, 2б, офис 4.

1.4. В Организации нет обособленных подразделений (Филиалов).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1126182005993, Свидетельство о регистрации серия 61 № 006315722, выдано 21.11.2012 года.

ИНН 6151018138 Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 007232442, выдано 21.11.2012 года.

1.6. Основными видами деятельности организации являлись:

Производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки

1.7. Доля в выручке фирмы за 2024 год составила 100 %.

1.8. Средняя численность за 2024 год составила 74 человека.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.10. Органы управления: Директор Волков Евгений Александрович

1.11. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с Договором об оказании бухгалтерских услуг №3 от 06.12.2016г.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными:

-Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

-Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

-Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

-Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

-и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «УглеМет».

В отчетном году применялись следующие ФСБУ:

1. Складской учет МПЗ ведется механизированным способом. При этом карточки складского учета не ведутся;
2. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н;
3. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н;
4. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н;
5. Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н;
6. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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.

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

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 800 тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в редакции от 18.11.2022г.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, не учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования

части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 60% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация не проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

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

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Актив, удовлетворяющий всем 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 единовременно.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли **исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами** либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

(Основание: п. 4 ФСБУ 14/2022).

НМА в организации в 2024 году отсутствуют.

2.4. 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.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются в составе коммерческих расходов на счете 44. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Приемка сырья, материалов осуществляется по ТОРГ-12 (УПД), полученным от поставщика. Форма М-4 не применяется.

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

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

2.5. Товары

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

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"

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.6. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- Арендная плата за транспорт, мебель и иное оборудование, не используемое в производстве;
- Проектно-изыскательские, экспертные работы;
- Благоустройство, содержание и ремонт территории;
- Обслуживание оргтехники;
- Бухгалтерское, юридическое обслуживание и иные информационно-консультационные услуги;
- Коммунальные услуги, услуги связи;
- Обучение, повышение квалификации сотрудников;
- Командировочные расходы;
- Сертификаты, лицензии и иные права;
- Страхование оборудования и техники, не участвующих в процессе производства;
- Техобслуживание машин и оборудования, не участвующих в процессе производства;
- Проектно-изыскательские, экспертные работы;
- Заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- Амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- Списание МПЗ, спецодежды;
- Транспортный налог;
- Иные расходы общехозяйственного характера.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- Амортизация оборудования (вспомогательное производство);
- Арендная плата за помещения, машины, оборудование, технику, транспорт, используемые в производстве;
- Расходы лаборатории;
- Оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- Отопление, освещение, содержание помещений;
- Содержание и эксплуатация машин и оборудования;
- Страхование имущества, используемого в производстве;
- Расходы, связанные с допуском производственных рабочих к работе, обучение;
- Страховые взносы с оплаты труда работников, занятых обслуживанием производства;
- Списание МПЗ, спецодежды;
- Транспортно-экспедиционные услуги, погрузочно-разгрузочные работы;
- Услуги по переработке сырья;
- Иные расходы общепроизводственного характера.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25)).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- аренда производственных помещений, оборудования, техники.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 43.

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости

(Основание: пп. "в" п. 3, п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

2.7. Готовая продукция

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

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

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

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73.01 "Расчеты по предоставленным займам"

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета"

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

2.9. Резервы по сомнительным долгам

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))).

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.10. 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.

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

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец отчетного года не определяется.

2.13. 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 признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.14. Расходы

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

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

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

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

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач 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.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.15. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, 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 положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах"))

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КПР "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

- доходы/расходы от уступки права требования долга.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Метод исправления - существенные ошибки прошлых лет исправляются в том же порядке, который предусмотрен для исправления несущественных. То есть без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.17. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: Формируются в текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 года валюта баланса Организации составляет 395 630 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1 921 тыс. руб. или 0,49% (в том числе 1 253 тыс.руб. сумма отложенного налога на прибыль)

Оборотные активы – 393 709 тыс. руб, или 99,51%

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Капитали резервы – 98 435 тыс. руб. или 24,88%

Долгосрочные обязательства – 111 722 тыс. руб. или 28,24%

Краткосрочные обязательства – 185 473 тыс.руб. или 46,88%

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

3.3. Основные средства

Основных средств по состоянию на 31.12.2024 г:

- весы лабораторные, приняты к бухгалтерскому учету 19.11.2018 года, срок полезного использования более 1 года;
- два перфоратора, приняты к бухгалтерскому учету 05.12.2018 года, срок полезного использования более 1 года;
- вентилятор ВР 132-30, принят к бухгалтерскому учету 12.02.2019 года, срок полезного использования более 1 года;
- два вибратора площадочных, приняты к бухгалтерскому учету 05.02.2019 года, срок полезного использования более 1 года;
- два вибратора электрических, приняты к бухгалтерскому учету 12.02.2019 года, срок полезного использования более 1 года;
- конвейер Нория, принят к бухгалтерскому учету 02.10.2019 года, срок полезного использования более 1 года;
- две тали электрических TOR ТЭК, приняты к бухгалтерскому учету 12.02.2019 года, срок полезного использования более 1 года;
- аквадистиллятор электрический ДЭ-10м, принят к учету 30.12.2021г.
- генератор бензиновый А9000ТЕАХ, принят к бухгалтерскому учету 25.03.2024 года, срок полезного использования более 1 года;
- Паллетоупаковщик HL-1500P NEW (с моторизированной кареткой), принят к бухгалтерскому учету 28.12.2024 года, срок эксплуатации более 1 года.

3.4. Результаты НИОКР.

Результатов НИОКР по состоянию на 31.12.2023 г. 31.12.2024 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2023 г. 31.12.24 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.6. Финансовые вложения

Финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г. 31.12.2024 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.7. Запасы

Запасов по состоянию на 31.12.2024 г. – 360 699 тыс.руб. (Сырье 244 768 тыс.руб., готовая продукция 115 931 тыс.руб.)

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность в сумме 32 990 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 14 766 тыс. руб., минус НДС с авансов 76.ВА 414 тыс.руб.
- задолженность покупателей в сумме 17 264 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по налогам и сборам в сумме 1 362 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность по взаиморасчетам с прочими поставщиками и подрядчиками 12 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 г. - не начислялся в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

3.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы в сумме 1 тыс. руб. представляют собой Расходы будущих периодов.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации по состоянию на 31.12.2024 года составляют 111 700 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года в сумме 185 473 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 86 274 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями по полученным авансам 68 010 тыс.руб. минус НДС с авансов 76.АВ 11 335 тыс. руб.

-задолженность по уступке права требования, агентским договорам 30 452 тыс. руб.

-задолженность по налогам и сборам 12 072 тыс.руб

в том числе:

Налог на добавленную стоимость: 7 117 тыс.руб

Страховые взносы 1 699 тыс.руб.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от осуществления основного вида деятельности составляют 957 845 тыс.руб. и представляют собой:

-выручку от реализации собственной продукции в сумме 956 721 тыс. руб.

-выручку от оказания услуг в сумме 1 124 тыс.руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 909 808 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж 844 977 тыс. руб.

- коммерческие расходы 14 522 тыс. руб.

- управленческие расходы 50 309 тыс. руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 48 037 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 2 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 6 535 тыс. руб.,

Проценты к уплате составили 14 669 тыс. руб.

В составе прочих доходов и прочих расходов свернуто указаны операции по уступке права требования долга на сумму 36 966 тыс. руб.

3.15. Прибыль

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 26 835 тыс. руб. и начислен налог на прибыль Д 99 К 68 в сумме 2 743 тыс. руб.(п.25 ПБУ 18/02). Отражен отложенный налог на прибыль за 2023 год в размере 2 491 тыс. руб.

В декларации по налогу на прибыль отражена сумма убытка 2023 года в размере 13 713 тыс. руб. Остаток непокрытого убытка на 31.12.2024 года составил 5 011 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 21 601 тыс. руб.

Постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) не было.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 год составили 1 253 тыс.руб. и представляют собой отложенный налог на прибыль.

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за по итогам 2024 года составили 22 тыс.руб.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

По итогам 2024 года распределение прибыли и выплата дивидендов не производились.

3.17. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон:

- Единственный учредитель – Минмухаметов М.В.
- Индивидуальный предприниматель Минмухаметов М.В.

В отчетном году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс.руб.	Дата заключения	Сальдо расчетов на 31.12.2024 года, в тыс.руб
ИП Минмухаметов М.В.	Договор аренды компьютеризированных рабочих мест пользователей и программных продуктов	16,1 за одно рабочее место; 15,9 за одну клиентскую лицензию и возможность подключения к программе 1С.	01.06.2018г	предоплата 240

ИП Минмухаметов М.В.	Договор займа №2 от 14.05.2021г	50000 под 9,5% годовых	14.05.2021г	Расчеты закончены
----------------------	---------------------------------	------------------------	-------------	-------------------

Сделки со связанными сторонами за предшествующий год:

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность Общества перед связанными сторонами отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал (если не раскрывается по каждому ФИО и должности)	Оплата труда за отчетный период (к начислению, в т.ч. НДФЛ)	23 796
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды (без НДФЛ)	4 296
	оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	2 472
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал (если не раскрывается по каждому ФИО и должности)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	ИТОГО	28 092

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, ИНН	Характер отношений	Объем платежей операциям (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершённые операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Минмухаметов М.В. Учредитель ООО «УглеМет»	Договор аренды компьютеризованных рабочих мест пользователей и программных продуктов	3 360	240	Предоплата за январь 2025г	-
ИП Минмухаметов М.В.	Договор займа №2 от 14.05.2021г	возврат заемных средств 10 410, уплата процентов 150	0		-
ИП Минмухаметов М.В.	Договор займа №16/05 от 16.05.2023г (предоставленный займ)	141	0	Уплачены проценты по займу	-

3.18. Изменение оценочных значений

В 2024 году не происходило изменений признанных оценочных значений.

3.19 Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов .

Изменений оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов не было.

3.20 Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств полученные:

№ п/п	Субконто	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Срок окончания договора поручительства	Вид обеспечения (залог, поручительство)
1	ООО «Промресурс»	81 700	18.08.2035	Поручительство ПАО "ПСБ"
2	ООО «Промресурс»	30 750	24.01.2030	Поручительство ПАО Сбербанк
3	Минмухаметов М.В.	81 700	18.08.2035	Поручительство ПАО "ПСБ"
4	Пожематкин М.М.	81 700	18.08.2035	Поручительство ПАО "ПСБ"
5	Минмухаметов М.В.	30 750	24.01.2030	Поручительство ПАО Сбербанк
6	Пожематкин М.М.	30 750	24.01.2030	Поручительство ПАО Сбербанк
7	ООО «Антрацит Трейд»	81 700	18.08.2035	Поручительство ПАО "ПСБ"
8	ООО «Антрацит Трейд»	30 750	24.01.2030	Поручительство ПАО Сбербанк

Обеспечения обязательств выданные:

№ п/п	Субконто	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Срок окончания договора поручительства	Вид обеспечения (залог, поручительство)
1	ООО «Антрацит Трейд»	200 000	25.04.2032	Поручительство ПАО "ПСБ"
2	ООО «Антрацит Трейд»	25 000	25.04.2032	Поручительство ПАО "ПСБ"
3	ООО «Антрацит Трейд»	40 000	15.05.2032	Поручительство ПАО "ПСБ"
4	ООО «Антрацит Трейд»	150 000	30.05.2027	Поручительство ПАО Челиндбанк
5	ИП Пожематкин М.М. (по договору лизинга)	3 303	15.01.2027	Поручительство ООО "Эксперт-Лизинг"
6	ИП Пожематкин М.М. (по договору лизинга)	17 077	01.09.2027	Поручительство ООО "Интерлизинг"

3.21. Совместная деятельность

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

В 2024 году получен целевой займ № 124 от 25.07.2024г. на приобретение сырья, материалов и комплектующих от РФРП РО на сумму 30 млн.руб. Процентная ставка по займу составляет 5%.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Информация о движении денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств»

Поступления от продажи продукции, товаров и услуг и платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги указаны в отчете с учетом НДС.

Строка 4122 отчета включает в себя операции по оплате труда, НДФЛ, алиментов и страховых взносов.

3.27. Долевое строительство

В 2024 году организация не принимала участие в долевом строительстве.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

В 2024 году не было исправлений существенных ошибок и корректировок прошлых отчетных периодов.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности Отсутствует.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам: финансовым, рыночным, кредитным, рискам ликвидности.

3.34. Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Закона от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ).

Совокупные затраты на приобретение и потребление энергоресурсов в отчетном периоде составили 16 358 тыс.руб., перечислено поставщику 17 338 тыс.руб.

24.02.2025 г.

Директор



Волков Е.А.