

**ООО "РИГЕЛЬ"**

**ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2024 год**

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год. (тыс.руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя                                            | Код  | Период     | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         | На конец периода         |                                                 |
|--------------------------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                    |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило           | выбыло                   |                                                 | начислено амортизации | убыток от обесценения | переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                                                                    |      |            |                          |                                                 |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                          |                                                 |
| Нематериальные активы - всего                                      | 5100 | за 2024 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
|                                                                    | 5110 | за 2023 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
| в том числе:                                                       |      |            |                          |                                                 |                     |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         |                          |                                                 |
| исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 5101 | за 2024 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
|                                                                    | 5111 | за 2023 г. | -                        | -                                               | -                   | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024 г | На 31 декабря 2023 г | На 31 декабря 2022 г |
|-------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                    | -                    | -                    |
| в том числе:            |      |                      |                      |                      |
|                         | 5121 | -                    | -                    | -                    |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя                                                 | Код  | На 31 декабря 2024 г | На 31 декабря 2023 г | На 31 декабря 2022 г |
|-------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Всего                                                                   | 5130 | -                    | -                    | -                    |
| в том числе:                                                            |      |                      |                      |                      |
| исключительные права на:                                                |      |                      |                      |                      |
| патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец | 5131 | -                    | -                    | -                    |
| правообладателя на программы ЭВМ, базы данных                           | 5132 | -                    | -                    | -                    |
| прочее                                                                  | 5134 | -                    | -                    | -                    |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя                         | Код  | Период     | На начало года           |                                       | поступило | Изменения за период      |                                       |                                                 | На конец периода         |                                       |
|-------------------------------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                                                 |      |            | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |           | выбыло                   |                                       | часть стоимости, списанной на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
|                                                 |      |            |                          |                                       |           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |                                                 |                          |                                       |
| НИОКР - всего                                   | 5140 | за 2024 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
|                                                 | 5150 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
| в том числе:                                    |      |            |                          |                                       |           |                          |                                       |                                                 |                          |                                       |
| усовершенствование технологии производства      | 5141 | за 2024 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
|                                                 | 5151 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
| разработка и создание технологии производства   | 5142 | за 2024 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
|                                                 | 5152 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
| разработка и создание автоматизированных систем | 5143 | за 2024 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |
|                                                 | 5153 | за 2023 г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -                                               | -                        | -                                     |

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

| Наименование показателя                                                            | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |                                                        |                                                             | На конец периода |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                    |      |            |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего                       | 5160 | за 2024 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                                    | 5170 | за 2023 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего              | 5180 | за 2024 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                                    | 5190 | за 2023 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:<br>исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 5181 | за 2024 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                                    | 5191 | за 2023 г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                                             | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |                                                                                                      | На конец периода |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|---------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                     |      |            |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение) |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего | 5240 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                     | 5250 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
| в том числе:                                                                                                        |      |            |                |                     |         |                                                                                                      |                  |
| строительство объектов основных средств                                                                             | 5241 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                     | 5251 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
| приобретение основных средств                                                                                       | 5242 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                     | 5252 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
| авансы выданные на капитальные вложения                                                                             | 5243 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                     | 5253 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
| оборудование к установке                                                                                            | 5244 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                     | 5254 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
| авансы выданные на оборудование к установке                                                                         | 5244 | за 2024 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |
|                                                                                                                     | 5254 | за 2023 г. | -              | -                   | -       | -                                                                                                    | -                |

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя                                                                                      | Код  | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -          | -          |
| в том числе:                                                                                                 |      |            |            |
| реконструкция (модернизация)                                                                                 | 5261 | -          | -          |
| достройка                                                                                                    | 5262 | -          | -          |
| дооборудование                                                                                               | 5263 | -          | -          |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего                     | 5270 | -          | -          |

#### 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря 2024 г | На 31 декабря 2023 г | На 31 декабря 2022 г |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                    | -                    | -                    |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                    | -                    | -                    |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе ППА                                                            | 5282 | 92                   | -                    | -                    |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | -                    | -                    | -                    |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                    | -                    | -                    |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                    | -                    | -                    |
| Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)          | 5286 | -                    | -                    | -                    |

## 2.5 Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

| Наименование показателя                                                  | Код  | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. |
|--------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                        | 5320 | -                        | -                        | -                        |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме<br>продажи) - всего | 5325 | -                        | -                        | -                        |
| Иное использование финансовых вложений                                   | 5329 | -                        | -                        | -                        |

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                        | Код  | Период     | На начало года |                                         | Изменения за период   |               |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |
|------------------------------------------------|------|------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
|                                                |      |            | себестоимость  | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло        |                               | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости |
|                                                |      |            |                |                                         |                       | себестоимость | резерв под снижение стоимости |                               |                                           |                  |                                         |
| Запасы - всего                                 | 5400 | за 2024 г. | -              | -                                       | 112 924               | (112 924)     | -                             | -                             | х                                         | -                | -                                       |
|                                                | 5420 | за 2023 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | х                                         | -                | -                                       |
| в том числе:                                   |      |            |                |                                         |                       |               |                               |                               |                                           |                  |                                         |
|                                                |      |            |                |                                         |                       |               |                               |                               |                                           |                  |                                         |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                | 5421 | за 2023 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| готовая продукция и товары для перепродажи     | 5402 | за 2024 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                | 5422 | за 2023 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| товары для перепродажи                         | 5403 | за 2024 г. | -              | -                                       | 112 924               | (112 924)     | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                | 5423 | за 2023 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| товары и готовая продукция отгруженные         | 5404 | за 2024 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                | 5424 | за 2023 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| затраты в незавершенном производстве           | 5405 | за 2024 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                | 5425 | за 2023 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
| прочие запасы и затраты                        | 5406 | за 2024 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |
|                                                | 5426 | за 2023 г. | -              | -                                       | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       |

##### 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                  | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату   | 5430 | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору | 5440 | -                     | -                     | -                     |

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2024 г.         |                      | На 31 декабря 2023 г.         |                      | На 31 декабря 2022 г.         |                      |
|-------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                         |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                   | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:            |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| покупатели и заказчики  | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| поставщики и подрядчики | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая                  | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                                    | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период                                                  |                                                  |           |                                                             |                                                 | Остаток на конец периода |
|------------------------------------------------------------|------|------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                            |      |            |                        | поступление                                                          |                                                  | выбыло    |                                                             | перевод из долго- в краткосрочную задолженность |                          |
|                                                            |      |            |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница) |                                                 |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего            | 5551 | за 2024 г. | -                      | 152                                                                  | 18                                               | -         | -                                                           | (159)                                           | 11                       |
|                                                            | 5571 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| в том числе:                                               |      |            |                        |                                                                      |                                                  |           |                                                             |                                                 |                          |
| кредиты банков                                             | 5552 | за 2024 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
|                                                            | 5572 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| займы                                                      | 5553 | за 2024 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
|                                                            | 5573 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| арендное обязательство                                     | 5554 | за 2024 г. | -                      | 152                                                                  | 18                                               | -         | -                                                           | (159)                                           | 11                       |
|                                                            | 5574 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего           | 5560 | за 2024 г. | -                      | 41 758                                                               | -                                                | (76)      | -                                                           | 159                                             | 41 841                   |
|                                                            | 5580 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| в том числе:                                               |      |            |                        |                                                                      |                                                  |           |                                                             |                                                 |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками                      | 5561 | за 2024 г. | -                      | 40 298                                                               | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | 40 298                   |
|                                                            | 5581 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| авансы полученные                                          | 5562 | за 2024 г. | -                      | 1 185                                                                | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | 1 185                    |
|                                                            | 5582 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| расчеты по налогам и сборам                                | 5563 | за 2024 г. | -                      | 249                                                                  | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | 249                      |
|                                                            | 5583 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 5564 | за 2024 г. | -                      | 8                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | 8                        |
|                                                            | 5584 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| задолженность перед персоналом организации                 | 5565 | за 2024 г. | -                      | 18                                                                   | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | 18                       |
|                                                            | 5585 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| прочие кредиторы                                           | 5566 | за 2024 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
|                                                            | 5586 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| арендное обязательство                                     | 5567 | за 2024 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | (76)      | -                                                           | 159                                             | 83                       |
|                                                            | 5587 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |
| Итого                                                      | 5500 | за 2024 г. | -                      | 41 910                                                               | 18                                               | (76)      | -                                                           | -                                               | 41 852                   |
|                                                            | 5520 | за 2023 г. | -                      | -                                                                    | -                                                | -         | -                                                           | -                                               | -                        |

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя                    | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                      | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                               |      |                       |                       |                       |
| поставщики и подрядчики                    | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| задолженность дочерних и зависимых обществ | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая                                     | 5593 | -                     | -                     | -                     |

#### 6. Затраты на производство

| Наименование показателя                                                                           | Код  | За 2024 г. | За 2023 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                              | 5610 | 112 924    | -          |
| Расходы на оплату труда                                                                           | 5620 | 326        | -          |
| Отчисления на социальные нужды                                                                    | 5630 | 90         | -          |
| Амортизация                                                                                       | 5640 | 55         | -          |
| Прочие затраты                                                                                    | 5650 | 1 725      | -          |
| Итого по элементам                                                                                | 5660 | 115 120    | -          |
| Изменение остатков (прирост [-]), незавершенного производства, готовой продукции и др.            | 5670 | -          | -          |
| ИзменеИзменение остатков (, уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                       | 5600 | 115 120    | -          |

### 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                                         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец года |
|-----------------------------------------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|-----------------------|
| Оценочные обязательства - всего                                 | 5700 | -                      | 30       | -        | -                            | 30                    |
| в том числе:                                                    |      |                        |          |          |                              |                       |
| резерв на оплату предстоящих отпусков                           | 5701 | -                      | 23       | -        | -                            | 23                    |
| на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков | 5702 | -                      | 7        | -        | -                            | 7                     |

### 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя                                         | Код  | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего                                              | 5800 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                    |      |                       |                       |                       |
| в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств | 5801 | -                     | -                     | -                     |
| в части непокрытых аккредитивов                                 | 5802 | -                     | -                     | -                     |
| в части банковских гарантий                                     | 5803 | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего                                                | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                    |      |                       |                       |                       |

### 9. Государственная помощь

| Наименование показателя            | Код  | За 2024 г. | За 2023 г. |
|------------------------------------|------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | -          | -          |
| в том числе:                       |      |            |            |
| на текущие расходы                 | 5901 | -          | -          |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | -          | -          |

Директор \_\_\_\_\_

(подпись)

К.В. Иванов

14. 03. 2025

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РИГЕЛЬ»**

**Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, город  
Магнитогорск**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2024 ГОД**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2024 ГОД
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Ригель» было создано 08 ноября 2023 г.

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества – в период с 08.11.2023г по 17.02.2025г Китаев Евгений Вячеславович, действующий на основании Устава. По Решению собственников от 17.02.2025г на должность директора избран Иванов Константин Владимирович.

Юридический и почтовый адрес: 455019, Российская Федерация, город Магнитогорск, проспект Пушкина, дом 21, помещение 3/1.

Основным видом деятельности ООО «Ригель» является торговля оптовая черными металлами в первичных формах.

Среднегодовая численность работников за 2024 год 1 человек.

Численность работающих на 31.12.2024 – 1 человек.

Деятельность ООО «Ригель» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский учет в ООО «Ригель» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «Ригель» утвержденной приказом директора от 27.12.2023 № 003 (с учетом изменений и дополнений).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год (далее – Отчетность) включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (П);
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

## **3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «Ригель» на проведение ремонта, технического осмотра,

технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

### **Учет нематериальных активов**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объектов нематериальных активов:

- программное обеспечение;

- патенты на изобретения, свидетельства на полезную модель;

- ноу-хау;

- свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами);

- прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и приобретенных с 01.01.2024 года, признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, исходя из:

- срока действия прав ООО «Ригель» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «Ригель» в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.

В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

### **Учет финансовых вложений**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев; -однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

-конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

### **Учет запасов**

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;

- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;

- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «Ригель» независимо от срока службы и стоимости.

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется экономистом общества и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Железнодорожные (автотранспортные) услуги и услуги оператора, связанные с доставкой запасов, включаются в себестоимость запасов пропорционально количеству поступивших номенклатурных позиций, если запасов не списаны в производство или не реализованы. Указанные услуги, расчетные документы по которым поступили после отчетного периода (месяца) и запасы списаны в производство или реализованы, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В случае если расчетные документы по железнодорожным (автотранспортным) услугам и услугам оператора поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, указанные расходы списываются на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (сроком службы менее года) погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «Ригель».

Порядок списания в производство и иное выбытие запасов следующий:

Оценка запасов со складов ООО «Ригель» при реализации, списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждой номенклатуре запасов и по каждому складу.

Расчет следующий:

$$C_c = \frac{C_n + C_p}{K_n + K_p}, \text{ где:}$$

$C_n$  и  $C_p$  – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость поступивших запасов за отчетный период;

$K_n$  – количество запасов в остатках на начало месяца;

$K_p$  – количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

Информация о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (при экспорте продукции), обобщается на счете 45 «Товары отгруженные».

Товары отгруженные, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом,

услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

### **Расходы по обычным видам деятельности**

К расходам по обычным видам деятельности относятся стоимость реализованных покупных товаров, расходы на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В состав расходов на продажу (реализацию товаров) включаются:

- все расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- запасы длительного использования;
- командировочные расходы;
- услуги и работы сторонних организаций, в том числе услуги, связанные с приемом, хранением и отгрузкой товаров;
- погрузочно-разгрузочные, маневровые работы;
- услуги по подаче-уборке вагонов;
- тара и упаковка, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- организация сбыта;
- реклама;
- сертификация продукции;
- суммы, предъявленные перевозчиком (например, РЖД);
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- земельный налог;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами);
- и др.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «Ригель».

Договоры получения объектов в аренду классифицируются как получение объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «Ригель».

Самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения, осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

#### **Прочие расходы**

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний собственника;
- расходы ООО «Ригель» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

#### **Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы**

Доходы ООО «Ригель» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг (далее - выручка).

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору операционной (нефинансовой) аренды, заключенному на срок более одного месяца.

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

ООО «Ригель» признает прочими доходами:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

#### **Расходы по займам и кредитам**

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) согласно условиям договоров предоставления займа (кредита), непосредственно связанные с приобретением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива, равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

### **Резервы и оценочные обязательства.**

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «Ригель», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора и дополнительными соглашениями в обязательном порядке вносится в ИС и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельному взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;

- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной куратором по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и ООО «Ригель» при создании резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных и расчетов с прочими дебиторами определен Приложением 8 к Приказу об учетной политике.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту – активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «Ригель» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;

- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;

- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;

- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «Ригель».

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику. Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «Ригель» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя

из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

### **Инвентаризация активов и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ригель» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы, (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Порядком, утвержденным внутренним локальным документом, разработанным в ООО «Ригель».

### **События после отчетной даты (СПОД)**

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО «Ригель» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

### **Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности**

В ООО «Ригель» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «Ригель».

ООО «Ригель» используются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «Ригель» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Суммы авансов, выданных ООО «Ригель» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО «Ригель» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «Авансы выданные» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «Ригель» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «Ригель» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности кредитов и займов:

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления

либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «Ригель» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по отгруженным товарам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «Ригель» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

В связи с незначительностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективный метод не применяется.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, ретроспективный метод не применяется.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки ООО «Ригель» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

### **Учет добавочного капитала**

По решению учредителей (участников) ООО «Ригель», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

### **Учет аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

#### 4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

##### Динамика изменения показателей баланса за 2024 год

Таблица 1  
тыс. руб.

| АКТИВ                                    | На начало<br>отчетного<br>периода<br>01.01.2024 | На конец<br>отчетного<br>периода<br>31.12.2024 | Изменения     |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------|
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>            |                                                 |                                                |               |
| Основные средства                        | -                                               | 92                                             | 92            |
| Отложенные налоговые активы              | -                                               | 215                                            | 215           |
| <b>Итого по разделу I</b>                | -                                               | <b>307</b>                                     | <b>307</b>    |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>              |                                                 |                                                |               |
| Дебиторская задолженность                | -                                               | 40 693                                         | 40 693        |
| Финансовые вложения                      | -                                               | 300                                            | 300           |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | -                                               | 9                                              | 9             |
| Прочие оборотные активы                  | -                                               | 50                                             | 50            |
| <b>Итого по разделу II</b>               | -                                               | <b>41 052</b>                                  | <b>41 052</b> |
| <b>БАЛАНС</b>                            | -                                               | <b>41 359</b>                                  | <b>41 359</b> |

| ПАССИВ                                                                 | На начало<br>отчетного<br>периода<br>01.01.2024 | На конец<br>отчетного<br>периода<br>31.12.2024 | Изменения     |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------|
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |                                                 |                                                |               |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | -                                               | 10                                             | 10            |
| Нераспределенная прибыль (убыток)                                      | -                                               | (561)                                          | (561)         |
| <b>Итого по разделу III</b>                                            | -                                               | <b>(551)</b>                                   | <b>(551)</b>  |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                                                 |                                                |               |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | -                                               | 28                                             | 28            |
| Прочие обязательства                                                   | -                                               | 11                                             | 11            |
| <b>Итого по разделу IV</b>                                             | -                                               | <b>39</b>                                      | <b>39</b>     |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                                                 |                                                |               |
| Кредиторская задолженность                                             | -                                               | 41 758                                         | 41 758        |
| Оценочные обязательства                                                | -                                               | 30                                             | 30            |
| Прочие обязательства                                                   | -                                               | 83                                             | 83            |
| <b>Итого по разделу V</b>                                              | -                                               | <b>41 871</b>                                  | <b>41 871</b> |
| <b>БАЛАНС</b>                                                          | -                                               | <b>41 359</b>                                  | <b>41 359</b> |

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы.

Сальдо и изменение по строке «**Основные средства**» приведены в ТП 2, в том числе включая:

- Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в ТП 2.4, 2.5.

Сальдо по строке «**Отложенные налоговые активы**» составило на конец отчетного периода 215 тыс. рублей.

Сальдо по строке «**Дебиторская задолженность**» приведено в ТП 5.1.

На 31.12.2024 ООО «Ригель» не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия оснований для создания.

Сальдо по строке «**Финансовые вложения**» представлено в ТП 3.1.

Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» составило на конец отчетного периода 9 тыс. рублей, в том числе:

- Денежные средства на расчетном счете 9 тыс. руб.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 3  
тыс. руб.

| Наименование показателя                                          | 2023 г | 2024 г        |
|------------------------------------------------------------------|--------|---------------|
| <b>Текущая деятельность</b>                                      |        |               |
| Прочие поступления, всего                                        | -      | <b>13</b>     |
| Прочие                                                           | -      | 13            |
| Прочие платежи, всего                                            | -      | <b>15 946</b> |
| в т. ч.                                                          |        |               |
| Услуги банка                                                     | -      | 4             |
| НДС                                                              | -      | 15 942        |
| <b>Финансовая деятельность</b>                                   |        |               |
| Прочие поступления от возврата казначейских займов (стр. 4319)   | -      | <b>96 800</b> |
| Прочие платежи от предоставления казначейских займов (стр. 4329) | -      | <b>97 175</b> |

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности.

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» составило 10 тыс. руб.

Сальдо по строке «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» (561) тыс. рублей образовалось за счет:

- формирования чистого убытка за отчетный период (561) тыс. руб.

Сальдо по строке «**Долгосрочные обязательства**» составило на конец отчетного периода 39 тыс. руб. и состоит из:

- отложенные налоговые обязательства 28 тыс. руб.;
- арендные обязательства 11 тыс. руб.

Сальдо по строке «**Кредиторская задолженность**» приведено в ТП 5.3.

Сальдо и изменение по арендным обязательствам приведены в ТП 5.3.

Сальдо по строке «**Оценочные обязательства**» приведено в ТП 7.

**Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах  
за 2024 год**

Таблица 4  
тыс. руб.

| Показатели                                 | 2023 г. | 2024 г.      | Изменения    |
|--------------------------------------------|---------|--------------|--------------|
| Выручка                                    | -       | 114 440      | 114 440      |
| Себестоимость продаж                       | -       | (112 924)    | (112 924)    |
| <b>Валовая прибыль</b>                     | -       | <b>1 516</b> | <b>1 516</b> |
| Коммерческие расходы                       | -       | (2 196)      | (2 196)      |
| Управленческие расходы                     | -       | -            | -            |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>          | -       | <b>(680)</b> | <b>(680)</b> |
| Проценты к получению                       | -       | 15           | 15           |
| Проценты к уплате                          | -       | (18)         | (18)         |
| Прочие доходы                              | -       | -            | -            |
| Прочие расходы                             | -       | (65)         | (65)         |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b> | -       | <b>(748)</b> | <b>(748)</b> |
| Налог на прибыль, в том числе              | -       | 187          | 187          |
| Текущий налог на прибыль                   | -       | -            | -            |
| Отложенный налог на прибыль                | -       | 187          | 187          |
| Прочее                                     | -       | -            | -            |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>             | -       | <b>(561)</b> | <b>(561)</b> |

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

**5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 5  
тыс. руб.

| Ставка налога на прибыль | 2023 год | 2024 год     |
|--------------------------|----------|--------------|
| 20%                      | -        | (715)        |
| <b>Всего</b>             | -        | <b>(715)</b> |

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 представлен следующим образом:

Таблица 6  
тыс. руб.

| Наименование показателя                                                    | 2023 г | 2024 г       |
|----------------------------------------------------------------------------|--------|--------------|
| <b>Условный доход по налогу на прибыль</b>                                 | -      | <b>(150)</b> |
| <b>Постоянные налоговые доходы (расходы)</b>                               | -      | -            |
| в том числе:                                                               |        |              |
| • по прочим расходам без налогообложения                                   | -      |              |
| <b>Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего</b>        | -      | <b>215</b>   |
| в том числе:                                                               |        |              |
| • кредиторская задолженность                                               | -      | 29           |
| • оценочные обязательства и резервы                                        | -      | 7            |
| • по убыткам текущего периода                                              | -      | 179          |
| <b>Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего</b> | -      | <b>(28)</b>  |
| в том числе:                                                               |        |              |
| • по основным средствам                                                    | -      | (23)         |
| • кредиторская задолженность                                               | -      | (5)          |

|                                                 |   |              |
|-------------------------------------------------|---|--------------|
|                                                 | - |              |
| Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25% | - | (37)         |
| <b>Итого отложенный налог на прибыль</b>        | - | <b>(187)</b> |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>           | - | -            |

\* 12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

## 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных корректировок в бухгалтерской отчетности.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией

## **8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В 2024 году средства государственной помощи не поступали.

## **9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество не планирует прекращать деятельность в 2025 году.

## **10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности Общества включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

### **Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

### **Налоговые риски**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### **Страновые риски**

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

#### **11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Отсутствует информация для раскрытия. Управленческий персонал получает только краткосрочное вознаграждение.

#### **12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году не производились.

Директор \_\_\_\_\_  Иванов К.В.

14. 03. 2025