ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

ООО «ПМХ-ВТОРМЕТ»

№	Наименование раздела	Стр.
I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
II.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	3
2.1	Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
2.2	Методологические аспекты учетной политики	4
2.3	Изменения учетной политики	9
III.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	12
3.1	Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы	12
3.2	Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы	13
3.3	Финансовые вложения	17
3.4	Запасы	18
3.5	Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность	19
3.6	Прочие оборотные активы (раздел включается при условии существенности прочих оборотных активов)	21
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	21
3.8	Капитал	21
3.9	Кредиты и займы	21
3.10	Оценочные обязательства	22
3.11	Условные активы и обязательства	23
3.12	Доходы, расходы и финансовые результаты организации	23
3.13	Информация об используемых при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности курсах иностранных валют	24
3.14	Информация по сегментам	25
3.15	Государственная помощь	25
IV.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	25
V.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27
VI.	РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПМХ-ВТОРМЕТ» за 2024г.
Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПМХ-ВТОРМЕТ» далее – «Общество»
Сокращенное наименование	ООО «ПМХ-ВТОРМЕТ» далее – «Общество»
Наименование на иностранном языке	Отсутствует
ОГРН	1177154020240
ИНН / КПП	7105052009/710501001
Юридический адрес	300016, Тула, ул. Пржевальского, д. 2
Фактический адрес	300016, Тула, ул. Пржевальского, д. 2
Среднесписочная численность работников	за 2024 год – 208 чел. за 2023 год – 217 чел.

Лицензирование деятельности:

Общество получило лицензии на все виды лицензируемой деятельности.

Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование подразделения	Местонахождение
Обособленное подразделение ООО «ПМХ-Втормет»	115419, г. Москва, 2-й Верхний Михайловский проезд, д.9, оф.406
Обособленное подразделение ООО «ПМХ-Втормет»	249020, Калужская обл., Боровский м.р-н, село Ворсино с.п., с. Ворсино, ул. Лыскина, влд.6

Филиалы и представительства отсутствуют.

Исполнительным органом является:

Наименование исполнительного органа	**Основание**
Управляющая организация	Договор № б/н от 29.07.2021г.

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, а именно: Общество не раскрывает информацию о контролирующих бенефициарах и участниках Общества.

Ревизионная комиссия (ревизор):

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от б декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою непрерывную деятельность в течение как

минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.
Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составили 309 322 тыс. руб., что на 31 672 тыс. руб. (или на 8,2%) меньше аналогичного показателя предыдущей отчетной даты (340 994 тыс. руб.). На 31.12.2024 г. чистые активы Общества превышают его уставный капитал на 309 312 тыс. руб.

Финансовые результаты, полученные Общество в 2024 г. по основной деятельности, ухудшились по сравнению с аналогичными показателями прошлого года. Убыток от продаж в отчетном периоде составила (39 537) тыс. руб. На отчетную дату ликвидность баланса компании является недостаточной – краткосрочные обязательства не значительно превышают величину оборотных активов:

Показатель	Отчетная дата, тыс. р.		
	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Оборотные активы	2 084 257	1 801 949	877 918
Краткосрочные обязательства	2 207 876	1 879 186	961 104

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства, в частности было принято решение о расширении деятельности в виде открытия обособленного подразделения в новом субъекте РФ.

2.2 Существенные методологические аспекты учетной политики

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
программы для электронных вычислительных машин;
базы данных;
изобретения;
полезные модели;
промышленные образцы;
секреты производства (ноу-хау);
лицензии и разрешения;
товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Устанавливаются следующие группы НМА:
компьютерное программное обеспечение;
базы данных;
лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования

организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом;

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Земельные участки и недвижимое имущество относится к объектам основных средств независимо от стоимости.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 000 000 рублей.

После признания объекта в качестве основного средства оценка в бухгалтерском учете производится по первоначальной стоимости для всех групп основных средств. Переоценка не производится.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования не пересматривается (не уточняется), если предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды организации в течение срока, который существенно не отличается от срока полезного использования, установленного при принятии объекта основных средств на балансовый учет и (или) истекает не позднее 31 декабря года, следующем за годом пересмотра сроков.

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

– прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, 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 принимается несущественной и равной нулю в случае, если оценочная величина поступлений от выбытия основных средств менее 10% от первоначальной стоимости объекта, а также если первоначальная стоимость объекта основных средств менее 1 000 000 руб.

Для определения величины ликвидационной стоимости основного средства оцениваются вероятности его реализации и/или реализации ценностей от его выбытия. В результате устанавливаются возможные к оприходованию ценностей.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств – транспортных средств определена специально созданной комиссией, утверждённая приказом в состав которой входят представители администрации, специалисты коммерческих и технических служб. Ликвидационную стоимость определяют, как величину, возможную к получению от выбытия полностью изношенного, вышедшего из строя, непригодного к использованию именно в качестве транспортного средства. В предполагаемую ликвидационную стоимость включают материальные ценности от выбытия ос, с указанием объекта ОС, количество ТМЦ и средней рыночной цены.

Аренда (лизинг)

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

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

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете, амортизация начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования определяется в размере:

- ставки, по которой привлекаются заемные средства (анализ действующих договоров займа/кредитов, порядок приведения ставки к сопоставимым условиям с условиями договора аренда (при наличии);
- ставки, по которой могли быть привлечены заемные средства (указать источники, на основании которых определяется данная ставка)

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

В случае непризнания права пользования активом и обязательства по аренде арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Аренда признается операционной, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Об этом свидетельствует любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию (иными словами, со СПИ предмета аренды);
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки);
- на дату предоставления предмета аренды арендатору приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды
- права дальнейшего выкупа имущества не предусмотрено.

Обесценение НМА, основных средств, ППА и капитальных вложений

Организация проводит проверку основных средств, НМА, ППА и капитальных вложений на обесценивание в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS)36 «Обесценивание активов».

На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения основных средств и прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии таких признаков руководство Общества определяет возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), и оценивает размер убытков от обесценения. ЕГДС представляет собой наименьшую группу активов, способных генерировать потоки денежных средств, которые, в основном, независимы от потоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Запасы

Сырье и материалы

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

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

Возвратные отходы принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Эта стоимость вычитается из себестоимости основной продукции.

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.

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

Незавершенное производство оценивается по фактическим расходам.

Готовая продукция

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

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

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

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) в случае превышения чистой возможной ценой продажи над учетной стоимостью.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты сроком менее 3 месяцев;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно. Сумма ежемесячного отчисления в оценочное обязательство определяется по каждому сотруднику как произведение нормативного количества дней неиспользованного, по состоянию на отчетную дату, отпуска на среднедневную заработную плату. Сумму ежемесячного отчисления в оценочное обязательство формировать с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Инвентаризация оценочного обязательства проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Оценочное обязательство не создается на оплату сотрудникам учебных отпусков.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается в сумме, отраженной в судебных решениях, не вступивших в силу по исковым заявлениям, вероятность исполнения обязательств по которым велика.

Предприятие создает иные оценочные обязательства при выполнении критериев их признания в

соответствии с ПБУ 8/2010

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, и ежеквартально, перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленный договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, подлежит оценке на наличие рисков непогашения задолженности и необходимости создания резерва на последнее число квартала, в котором наступил срок погашения задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Доходы и расходы

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции;
- выручка от оказания услуг;
- выручка от прочей реализации;
- доходы от предоставления имущества в аренду.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат на производство и реализацию ведется с использование счетов:

20 «Основное производство»
21 «Полуфабрикаты собственного производства»
25 «Общепроизводственные расходы»
26 «Общехозяйственные расходы»
44 «Коммерческие расходы»

На предприятии применяется вариант учета затрат на производство выполненных работ путем разделения всех затрат за отчетный период на производственные (связанные с производственным процессом) и общехозяйственные.

Производственные затраты собираются по дебету счета 20 с кредита счетов, формирующих себестоимость продукции.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

Затраты, собираемые на счете 26 “Общехозяйственные расходы” в себестоимость не включаются, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции в дебет счета 90 “Продажи”.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

При наличии незавершенного производства продукции в балансе предприятия отражается по фактической себестоимости в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Налог на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на

прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто. Временные разницы определяются балансовым методом.

Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.3 Изменения учетной политики

2.3.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года:

а) К капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

б) Поскольку с 2024 года утратило силу ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», в бухгалтерском учете и отчетности не формируется информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Вместе с тем, с 2024 года затраты на НИОКР включаются в состав капитальных вложений в нематериальные активы при соблюдении одновременно следующих условий, приведенных в п.17.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);
- у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

в) Затраты, связанные с выполнением НИОКР, не признаются капитальными вложениями в нематериальные активы и отражаются в текущих расходах в части: относящихся к стадии исследований; относящихся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений; затрат, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

2.3.2 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.

б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации –признаются расходами периода, в котором они понесены.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

1)Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (неисключительные права на компьютерные программы). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в долгосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 уменьшена на 2 087 тыс. руб. (корректировка 1).

2)Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой до 2024 года, отражавшихся в расходах будущих периодов, которые не соответствуют критериям признания нематериальных активов, установленным ФСБУ 14/2022., была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением балансовая стоимость объектов в расходах будущих периодов (343 тыс. руб.), первоначальная стоимость которых составляет менее установленного лимита (100 тыс. руб. за единицу) и сроком эксплуатации менее 12 месяцев, списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в краткосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 уменьшена на 343 тыс. руб. Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам нематериальных активов, сформированная на 31.12.2023, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2023 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3217 «Изменения учетной политики».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы».

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 года					
1110	Нематериальные активы	1	-	2 087	2 087
1180	Отложенные налоговые активы	2	90 118	69	90 187
1190	Прочие внеоборотные активы	1	2 087	(2 087)	-
1260	Прочие оборотные активы	2	501	(343)	158
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	341 058	(274)	340 784
3600	Чистые активы	1,2	341 268	(274)	340 994

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение нематериальных активов», в графе «Переклассифицировано».

В графе «На начало года» по строке «2024 г.» указанных табличных пояснений представлены скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате уточнения порядка отражения отдельных показателей в 2024 году

В связи с изменением подходов к порядку отражения активов, сдаваемых в аренду, в бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г. внесен ряд корректировок по отражению показателей на 21.12.2023 г., 31.12.2022 г.

Код строки	Наименование строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.			Пояснения
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма корректировки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма корректировки	
1150	Основные средства	515 053	518 328	3 275	517 714	532 949	15 235	Включается показатель, ранее отражаемый по строке 1160 "Доходные вложения в материальные ценности"
1160	Доходные вложения в материальные ценности	3 275	-	(3 275)	15 235	-	(15 235)	Показатель отражается в строке 1150 "Основные средства", доходные вложения в движимые ОС в подстроке 11501, а в не движимое в подстроке 11506

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Нематериальные активы, расходы на НИОКР, поисковые активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	**2024г.**	**2 087**	-	-	-	-	**(264)**	-	-	-	-	-	**2 087**	**(264)**
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2 087**	-	**2 087**	-
Результат интеллектуальной деятельности, в т.ч.	2024г.	2 087	-	-	-	-	(264)	-	-	-	-	-	2 087	(264)
	2023г.	-	-	-	-	-		-	-	-	2 087	-	2 087	-
право пользования программным обеспечением, полученным по лицензионному (сублицензионному) договору	2024г.	2 087	-	-	-	-	(264)	-	-	-	-	-	2 087	(264)
	2023г.	-	-	-	-	-		-	-	-	2 087	-	2 087	-

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Амортизируемые нематериальные активы всего -	**1 823**	**2 087**	-
в том числе: (группа) программное обеспечение	1 823	2 087	-
другое	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы всего _	-	-	-
в том числе: (группа) секреты производства (ноу-хау)	-	-	-
другое	-	-	-

3.2 Основные средства, капитальные вложения и прочие внеоборотные активы

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступление	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе	**2024г.**	**551 776**	**(140 295)**	**193 720**	**(56 259)**	**50 804**	**(82 757)**	-	-	-	-	**689 237**	**(172 248)**
	2023г.	**493 538**	**(77 374)**	**76 613**	**(18 375)**	**7 496**	**(70 417)**	-	-	-	-	**551 776**	**(140 295)**
Амортизируемые основные средства, в том числе:	2024г.	300 753	(71 751)	137 969	(1 595)	1 158	(41 988)	-	-	-	-	437 127	(112 581)
	2023г.	236 569	(41 146)	64 293	(109)	109	(30 714)	-	-	-	-	300 753	(71 751)
Здания	2024г.	17 946	(3 289)	6 892	-	-	(2 193)	-	-	-	-	24 838	(5 482)
	2023г.	7 886	(2 146)	10 060	-	-	(1 143)	-	-	-	-	17 946	(3 289)
Сооружения	2024г.	54 423	(6 255)	28 861	-	-	(5 354)	-	-	-	-	83 284	(11 609)
	2023г.	32 088	(2 913)	22 335	-	-	(3 342)	-	-	-	-	54 423	(6 255)
Машины и оборудование	2024г.	203 002	(54 187)	102 216	-	-	(30 946)	-	-	-	-	305 218	(85 133)
	2023г.	177 519	(31 031)	25 483	-	-	(23 156)	-	-	-	-	203 002	(54 187)
Транспортные средства	2024г.	25 255	(7 978)	-	(1 595)	1 158	(3 477)	-	-	-	-	23 660	(10 297)

	2023г.	18 840	(4 960)	6 415	-	-	(3 018)	-	-	-	-	25 255	(7 978)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024г.	127	(42)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	127	(60)
	2023г.	127	(24)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	127	(42)
Прочие объекты	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	109	(72)	-	(109)	109	(37)	-	-	-	-	-	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования (не амортизируемые), в том числе:	2024г.	10 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 894	-
	2023г.	10 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 894	-
Земельные участки	2024г.	10 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 894	-
	2023г	10 894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 894	-
Право пользования активами - всего	**2024г.**	**240 129**	**(68 544)**	**55 751**	**(54 664)**	**49 646**	**(40 769)**	-	-	-	-	**241 216**	**(59 667)**
	2023г.	**246 075**	**(36 228)**	**12 320**	**(18 266)**	**7 387**	**(39 703)**	-	-	-	-	**240 129**	**(68 544)**
Авансы, связанные с осуществлением капитальных вложений	**2024г.**	**792**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	**792**	-	-	-	-	-	-	-	**792**	-

Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) был произведен перед составление настоящей отчетности по состоянию на 31.12.2024г. Необходимость изменения каких-либо элементов амортизации была произведена по арендованным основным средствам. Сроки полезного использования отдельных объектов основных средств по договорам были увеличены в связи с принятием решения об использовании в течении более длительного периода времени. Ликвидационная стоимость Общества определена как несущественная. Ликвидационные обязательства в отношении внеоборотных активов не создавались по причине отсутствия необходимости.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые основные средства, в том числе:	**324 546**	**229 002**	**195 423**
Здания	19 356	14 657	5 740
Сооружения	71 675	48 168	29 175
Машины и оборудование + офисное	220 085	148 815	146 488
Транспортные средства	13 363	17 277	13 880
Производственный и хозяйственный инвентарь	67	85	103
Прочие объекты	-	-	37
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	**10 894**	**10 894**	**10 894**
Земельные участки	10 894	10 894	10 894

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, в том числе:	-	-	**11 841**
Машины и оборудование + офисное	-	-	11 841

Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступление	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Инвестиционная недвижимость – всего, в том числе :	**2024г.**	**3 572**	**(297)**	-	-	-	**(119)**	-	-	-	-	**3 572**	**(416)**
	2023г.	**3 572**	**(178)**	-	-	-	**(119)**	-	-	-	-	**3 572**	**(297)**
Здания	2024г.	3 572	(297)	-	-	-	(119)	-	-	-	-	3 572	(416)
	2023г.	3 572	(178)	-	-	-	(119)	-	-	-	-	3 572	(297)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	прочее выбытие	отнесено на стоимость основного средства	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**2024г.**	**102 780**	**72 399**	**(1 597)**	**(157 836)**	**15 746**
	2023г.	**113 391**	**56 407**	**(2 726)**	**(64 292)**	**102 780**
Приобретение отдельных объектов основных средств	2024г.	-	902	(902)	-	-
	2023г.	3 697	6 489	(902)	(9 284)	-
Строительство объектов основных средств, из них:	2024г.	97 495	55 598	(621)	(137 967)	14 505
	2023г.	108 487	44 016	-	(55 008)	97 495
Незавершенное строительство, затраты на которое приостановлено	2024г.	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2024г.	5 285	155 899	(19 942)	-	1 241
	2023г.	1 207	5 902	(1 824)	-	5 285

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отсутствует.
Основные средства на консервации, в залоге отсутствуют.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 506	3 750	-

Обесценение нематериальных активов, основных средств, незавершенных капитальных вложений, а также прав пользования активами.

Проверка на обесценение активов проведена путем определения для единицы генерирующей денежный поток возмещаемой суммы исходя из расчета ценности ее использования. В расчетах использовались финансовые прогнозы генерирующей единицы, рассчитанные на срок 10 лет до 2034 года включительно. Потоки денежных средств за пределами указанного периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже.

Допущения, на основе которых была определена ценность использования:

Долгосрочный темп роста	4% годовых
Ставка дисконтирования	2025-2026гг.: 20,91%, 2027-2034гг. 15,42%.

Руководство определило операционные денежные потоки исходя из данных прошлых периодов и своих ожиданий относительно развития рынка.

По состоянию на 31 декабря 2024г. ценность использования, рассчитанная для ЕГДС на основе вышеуказанных допущений, превышает балансовую стоимость активов, и обесценение не признается.

Руководство полагает, что обоснованное изменение ставки дисконтирования и долгосрочных темпов роста не приведет к обесценению основных средств. Используемая ставка дисконтирования отражает риски, присущие соответствующим ЕГДС.

3.3 Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют. В отчетном периоде операции с данными объектами учета не производились.

Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение	поступление	выбыло	обесценение	списано в состав затрат	Корр-ка на основании ФСБУ14/2022	первоначальная стоимость	обесценение
Прочие внеоборотные активы – всего, в том числе:	**2024г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	**2 802**	-	-	-	-	**(715)**	**(2 087)**	-	-
Программное обеспечение 1С	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	416	-	-	-	-	(106)	(310)	-	-
Программное обеспечение	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	2 386	-	-	-	-	(609)	(1 777)	-	-

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая стоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	Изменение видов запасов		Фактическая стоимость	резерв под обесценение
					Фактическая стоимость	резерв под обесценение		Фактическая стоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего, в т.ч.	**2024г.**	**1 047 771**	**(48 177)**	**15 422 250**	**(16 204 705)**	**-**	**(17 609)**	**770 028**	**-**	**1 035 344**	**(65 786)**
	2023г.	**499 508**	**(28 448)**	**20 938 540**	**(19 998 511)**	**-**	**(19 729)**	**(391 766)**	**-**	**1 047 771**	**(48 177)**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024г.	762 878	-	4 671 487	(5 358 490)	-	-	764 998	-	840 873	-
	2023г.	387 758	-	7 221 620	(6 454 048)	-	-	(392 452)	-	762 878	-
Затраты в незавершенном производстве	2024г.	231 082	-	5 931 077	(6 043 252)	-	-	-	-	118 907	-
	2023г.	69 218	-	7 244 260	(7 082 396)	-	-	-	-	231 082	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2024г.	53 811	(48 177)	4 819 686	(4 802 963)	-	(17 609)	5 030	-	75 564	(65 786)
	2023г.	42 532	(28 448)	6 472 660	(6 462 067)	-	(19 729)	686	-	53 811	(48 177)

Сумма авансовых платежей под приобретение запасов составила на 31.12.24 г. - 73 884 тыс. р., на 31.12.23 г. – 78 452 тыс. р., на 31.12.22 г. – 78 904 тыс. р.
Сумма авансовых платежей в размере 73 317 тыс. руб. включена в резерв по сомнительным долгам.

Запасы в залоге

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода			На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность - ВСЕГО	**2024г.**	**853 378**	**(84 032)**	**769 346**	**1 173 871**	**(73 398)**	**1 100 473**
	2023г.	**483 153**	**(81 288)**	**401 865**	**853 671**	**(84 325)**	**769 346**
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе	**2024г.**	**909**	**-**	**909**	**733**	**-**	**733**
	2023г.	**1 085**	**-**	**1 085**	**909**	**-**	**909**
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2024г.	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2024г.	909	-	909	733	-	733
	2023г.	1 085	-	1 085	909	-	909
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	**2024г.**	**852 469**	**(84 032)**	**768 437**	**1 173 138**	**(73 398)**	**1 099 740**
	2023г.	**482 068**	**(81 288)**	**400 780**	**852 762**	**(84 325)**	**768 437**
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.	743 570	(5 656)	737 914	1 061 125	(81)	1 061 044
	2023г.	347 628	(2 912)	344 716	743 570	(5 656)	737 914
Авансы выданные	2024г.	82 616	(78 376)	4 240	74 439	(73 317)	1 122
	2023г.	81 778	(78 376)	3 402	82 616	(78 376)	4 240
Расчеты по налогам и сборам	2024г.	20 734	-	20 734	31 988	-	31 988
	2023г.	48 173	-	48 173	20 734	-	20 734
Расчеты по страховым взносам	2024г.	44	-	44	113	-	113
	2023г.	-	-	-	44	-	44
Прочая дебиторская задолженность	2024г.	5 505	-	5 505	5 473	-	5 473
	2023г.	4 489	-	4 489	5 798	(293)	5 505

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.
Покупатели и заказчики	3 561	563 439	132 819
Авансы выданные	73 412	78 582	3 507
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение (строительство) ОС	-	-	78 376
ВСЕГО	**76 973**	**642 021**	**214 702**

Задолженность в размере 3 575 тыс. руб. является просроченной, но не является сомнительной дебиторской задолженностью. По задолженности в размере 73 398 тыс. руб. создан резерв сомнительных долгов.

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	**2024г.**	**1 832 323**	**2 158 432**
	2023г.	**914 008**	**1 832 323**
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	**2024г.**	-	-
	2023г.	-	-
перед поставщиками и подрядчиками	2024г.	-	-
	2023г.	-	-
по авансам полученным	2024г.	-	-
	2023г.	-	-
прочие кредиторы	2024г.	-	-
	2023г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	**2024г.**	**1 832 323**	**2 158 432**
	2023г.	**914 008**	**1 832 323**
перед поставщиками и подрядчиками	2024г.	1 812 845	2 133 903
	2023г.	895 730	1 812 845
перед персоналом по оплате труда	2024г.	8 794	12 633
	2023г.	7 800	8 794
по налогам и сборам	2024г.	1 695	3 425
	2023г.	1 968	1 695
перед внебюджетными фондами	2024г.	7 157	6 466
	2023г.	8 084	7 157
перед участниками (учредителями) по выплате доходов	2024г.	-	-
	2023г.	-	-
по авансам полученным	2024г.	513	689
	2023г.	156	513
прочие кредиторы	2024г.	1 319	1 316
	2023г.	270	1 319

В составе прочих долгосрочных обязательств (строка 1450) на конец года отражена долгосрочная часть обязательства по аренде, в строке краткосрочных обязательств (строка 1550) на конец года отражена краткосрочная часть обязательства по аренде.

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.
перед поставщиками и подрядчиками	-	-	-
перед персоналом по оплате труда	-	-	-
по налогам и сборам	-	-	-
перед внебюджетными фондами	-	-	-
перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
по авансам полученным	809	592	188
прочие кредиторы	-	-	-
ВСЕГО	809	592	188

3.6 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода		На конец периода		
		первоначальная стоимость	обесценение	Корр-ка на основании ФСБУ14/2022	первоначальная стоимость	обесценение
Прочие оборотные активы – всего, в том числе:	**2024г.**	**158**	**-**	**-**	**15**	**-**
	2023г.	**-**	**-**	**-**	**158**	**-**
Программное обеспечение	2024г.	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	(343)	-	-
НДС с авансов и предварительной оплаты	2024г.	158	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	158	-
Прочие активы	2024г.	-	-	-	15	-
	2023г.	-	-	-	-	-

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты в Обществе отсутствуют. В отчетном периоде операции с данными объектами учета не производились.

Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на банковских счетах	14 211	32 850	4 993
Итого	**14 211**	**32 850**	**4 993**

На отчетную дату денежные средства, недоступные к использованию, отсутствуют.

3.8 Капитал

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Полностью оплачен.

3.9 Кредиты и займы

Кредиты и займы в Обществе отсутствуют. В отчетном периоде операции с данными объектами учета не производились.

3.10 Оценочные обязательства

Вид	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчётный период	Списано		Остаток на конец периода
				погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Всего, в т. ч.	**2024г.**	**12 833**	**29 948**	**(26 096)**	**-**	**16 685**
	2023г.	**11 889**	**25 143**	**(24 199)**	**-**	**12 833**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ	**2024г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	2023г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
КРАТКОСРОЧНЫЕ	**2024г.**	**12 833**	**29 948**	**(26 096)**	**-**	**16 685**
	2023г.	**11 889**	**25 143**	**(24 199)**	**-**	**12 833**
Судебные разбирательства	2024г.	-	-	-	-	-
	2023г.	912	-	(912)	-	-
Выплата отпускных	2024г.	12 833	29 948	(26 096)	-	16 685
	2023г.	10 977	25 143	(23 287)	-	12 833

3.11 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. В отчетном периоде операции с данными объектами учета не производились.

3.12 Доходы, расходы и финансовые результаты организации

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Выручка от реализации в РФ – всего, в т.ч.	**5 102 646**	**6 803 669**
Реализация продукции	5 015 087	6 765564
Реализация услуг	87 559	38 105
Выручка от реализации в других странах – всего, в т.ч.	-	-
Реализация продукции	-	-
Реализация услуг	-	-
Всего выручка от реализации	**5 102 646**	**6 803 669**

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	(4 654 732)	(6 566 713)
Расходы на оплату труда *	(232 465)	(209 584)
Отчисления на социальные нужды	(61 940)	(55 935)
Амортизация	(82 938)	(70 535)
Прочие затраты	(21 151)	(22 636)
Итого по элементам	**(5 053 226)**	**(6 925 403)**
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)	(88 957)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)	-	173 143
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(5 142 183)**	**(6 752 260)**

Проценты к получению.

Показатель	за 2024год	за 2023год
Проценты к получению, в т.ч.	**2 434**	**1 361**
Проценты за пользование банками денежными средствами	2 434	1 361

Проценты к уплате.

Показатель	**за 2024 год**	**за 2023 год**
Проценты к уплате, в т.ч.	**(15 930)**	**(18 957)**
Проценты по арендным обязательствам	(15 930)	(18 957)

Прочие доходы и расходы

Наименование	**2024**		**2023**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Доходы/расходы от продажи и иного выбытия основных средств	2 500	(340)	-	-
Доход/расходы от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	36	(233)	3 216	(797)
Доходы/расходы от уступки прав требования	1 002	(11 009)	293	(293)
Доходы по полученным субсидиям	454	-	1 225	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	5 351	-	4 261	-

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, связанные с безвозмездным поступлением активов	33 132	-	-	-
Услуги банков	-	(132)	-	(345)
Безвозмездные выплаты	-	(1 780)	-	(1 061)
Резерв сомнительных долгов	10 927			(3 038)
Прочие расходы, списание ДЗ, не подлежащие налогообложению	-	(31 941)	-	(1 308)
Убыток прошлых лет, выявленные в текущем году	-	(33)	-	(200)
Прочие доходы/расходы	224	(821)	645	(768)
Итого прочие доходы/расходы	**53 626**	**(46 289)**	**9 640**	**(7 810)**

Расчеты по налогу на прибыль.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Применяемая ставка налога на прибыль - всего, в т.ч.	20%	20%
в федеральный бюджет	3%	3%
в бюджет субъекта РФ	17%	17%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль – всего, в том числе:	(9 139)	7 129
по ставке 20%	(9 139)	7 129
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	(6 719)	(468)
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	-	-
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА), в т.ч.	36 490	(1 250)
обусловленные возникновением/погашением ОНА	11 154	(8 676)
обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	25 336	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Изменения отложенных налоговых активов (ОНО), в т.ч.	(22 466)	7 426
обусловленные возникновением/погашением ОНО	(8 734)	7 426
обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(13 732)	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Налогооблагаемая прибыль/убыток	(45 696)	35 643
Корректировки в отношении предшествующих лет	69	-
Текущий налог на прибыль	-	(6 348)

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

В составе отложенных налоговых активов на 31.12.2024г. сумма убытка составила 30 538 тыс. руб. Убыток, сформированный за 2022 и 2024 год, связан исключительно с геополитической ситуацией. Полученная прибыль в следующих налоговых периодах погасит сформированный отложенный налоговый убыток.

3.13 Информация об используемых при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности курсах иностранных валют

Официальный курс иностранных валют к рублю на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря	2024 г.	2023 г.
Доллар США	101,6797	89,6883
ЕВРО	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте в Обществе отсутствуют. В

отчетном периоде операции с данными объектами учета не производились.

3.14 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

3.15 Государственная помощь

В 2024 году была получены субсидии (постановление Правительства РФ №134 от 01.02.2023 на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования. занятости отельных категорий граждан) в виде возмещения заработной платы работников, принятых на работу и состоящие до трудоустройства на учете в ЦЗН на сумму 127 тыс. руб., в 2023 году – 902 тыс. руб.

В 2024 были получены субсидии в виде финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний на сумму 143 тыс. руб.

Также в 2023 получена субсидия в виде возмещение на санаторно-курортное лечение сотрудников в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.02.2023 № 134 «О реализации пилотного проекта по проведению профилактики профессиональных заболеваний работников в отдельных видах экономической деятельности» в сумма 243 тыс. руб.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Основным лицом Общества является контролирующее лицо. Связанные стороны представлены группами: основное, дочерние, зависимые и другие связанные.

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон без учета НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах. Расчеты со связанными сторонами производились в соответствии с условиями договоров.

Продажи

Группа связанных сторон	за 2024 год					За 2023 год				
	Итого	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	**Итого**	Продукция, товары	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Основное общество	**31 469**	207	-	31 262	-	**13 728**	-	351	13 377	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	**4 987 507**	4 933 083	578	53 633	213	**6 728 745**	6 703 997	715	23 042	1 104
Итого	**5 018 976**	**4 933 290**	**578**	**84 895**	**213**	**6 742 473**	**6 703 997**	**1 066**	**15 681**	**1 104**

Закупки

Группа связанных сторон	за 2024 год				За 2023 год			
	Итого	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда	**Итого**	МПЗ, ОС	Услуги	Аренда
Основное общество	**133 684**	101 816	3 890	27 978	**170 673**	132 169	9 464	29 040
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	**1 005 464**	893 555	100 748	11 161	**915 656**	795 840	111 324	11 492
Итого	**1 139 148**	998 371	104 638	39 139	**1 086 329**	928 009	120 788	40 532

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024			на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Основное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	1 050 610	-	-	740 353	(10 927)	-	351 948	(7 889)	-
Итого	1 050 610	-	-	740 353	(10 927)	-	351 948	(7 889)	-

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основное общество	2 958	5 989	11 627
Дочерние общества	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-
Другие связанные стороны	116 243	2 912	4 785
Итого	**119 201**	**8 901**	**16 412**

Денежные потоки со связанными сторонами (основное, дочерние и зависимые общества)

Наименование показателя	Поступления		Платежи	
	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год
Денежные потоки от текущих операций всего, в т.ч.	-	**168**	**(99 028)**	**(136 433)**
Основное общество	-	168	(99 028)	(136 433)
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций всего, в т.ч.	-	-	-	-
Основное общество	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций всего, в т.ч.	-	-	**(4 065)**	**(21 473)**
Основное общество	-	-	(4 065)	(21 743)
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Погашена задолженность путем зачета взаимных требований за 2024г. по основному обществу в сумме 10 018 тыс. руб., за 2023г -4 736 тыс. руб.

Вознаграждения управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа переданы управляющей компании на основании решения собрания акционеров и договора на оказание услуг. Соответственно управляющий персонал в штате компании отсутствует.

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2024 г. на момент составления настоящей отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества».

VI. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом разработана эффективная система управления рисками. Задачей управления рисками, осуществляемой Обществом, является снижение негативного влияния изменений внешнего окружения на финансовый результат. Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами, приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

6.1. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся в 2024 году геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю оставались волатильными. В течение 2024 года ключевая ставка Банка России была повышена с 16% до 21%.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В частности, Общество подвержено таким финансовым рискам, как рыночные риски и риск ликвидности, а также правовым рискам.

Потенциально существенные риски в Обществе отсутствуют, за исключением риска ликвидности, бухгалтерский баланс не является ликвидным. В то же время данный риск не нарушает принцип непрерывности деятельности Общества.

Руководитель «ПМХ-ВТОРМЕТ» _____ / Музалевский А.В. /
(должность) (подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / Артамонова И.В. /
(должность) (подпись) (расшифровка)

«13» марта 2025г.