

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»
за 2024 год**

Содержание:

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
1.1 Полное наименование Общества	4
1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны	4
1.3 Сведения о государственной регистрации	4
1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала)	4
1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД	4
1.6 Сведения об аудиторе Общества	4
1.7 Среднегодовая численность	5
2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	6
2.1 Участники Общества	6
2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с Уставом:	6
2.3 Состав членов исполнительного органа	8
3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР.	8
3.1 Состав аффилированных лиц	8
3.2 Операции по аффилированным лицам	9
3.3 Информация по связанным лицам	9
3.4 Бенефициар	10
4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	10
4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета	10
4.1.1 Учет материально-производственных запасов	12
4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений	13
4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств	13
4.1.4 Учет кредитов и займов полученных	14
4.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов	14
4.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов	14
4.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета	14
4.2 Учетная политика для целей налогового учета	15
4.2.1 Налог на добавленную стоимость	15
4.2.2 Налог на прибыль	16
4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности	17
5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ	18
6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ)	18
6.1 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ)	18
6.2 УСЛОВНЫЙ РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
6.3 ОПЛАТА НАЛОГОВ И СБОРОВ	19
7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20
7.1 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОБЩЕСТВА	20
7.1.1 СТРУКТУРА ИМУЩЕСТВА ОБЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ	20
7.1.2 ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА	21
7.1.3 ОБЗОР РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	21
7.1.4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	22
8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	24
8.1 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	24
8.2 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
8.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24

9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ26

10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ26

11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ27

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1 Полное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ».

1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения Общества: **162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9**

Почтовый адрес: **162608, Вологодская область, г. Череповец, ул. Окружная, 9**

Телефон/Факс: **(8202) 61-08-18**

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 26.12.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023501249991

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3528078096

Код причины постановки на учет: 352801001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 57122444

1.4 Сведения о государственной регистрации обособленного подразделения (филиала)

Дата государственной регистрации 22.11.2013 г.

Код причины постановки на учет: 421743001

Место нахождения обособленного подразделения: **654010, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, пл. Побед, д. 1**

1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД

25.99.12 – производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;

46.49.1 – оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;

46.77 – торговля оптовая отходами и ломом;

47.19 – торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

47.59.2 – торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;

68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

74.90 – деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки.

1.6 Сведения об аудиторе Общества

ООО аудиторская фирма «Консультант»

Адрес местонахождения аудиторской организации:

150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18

Полное фирменное наименование аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «Консультант»

Юридический адрес: **150046, г. Ярославль, ул.Победы, д.51, корп.2, к.18**

Номер телефона аудиторской организации: **(4852) 585431, 284200, 89023324488, 924488**

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006048791 (включены в реестр 18.02.2020 года).

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Аудит проводится в рамках заключенного договора 29/08/2024 от 29.08.2024 года.

1.7 Среднегодовая численность

Среднесписочная численность работающих сотрудников за 2024 год составила 1195 человека.

Списочная численность персонала, работающего в г. Череповце по половому признаку на 31.12.2024 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	781	207	574
в т.ч. рабочие	655	161	494
в т.ч. управленческий персонал:	126	46	80
из них: руководители	59	30	29
специалисты	66	16	50
служащие	1	0	1

Списочная численность персонала, работающего в г. Череповце по половозрастному признаку на 31.12.2024 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	9	2	7
от 20 до 25 лет	37	9	28
от 25 до 30 лет	54	19	35
от 30 до 35 лет	62	16	46
от 35 до 40 лет	107	26	81
от 40 до 45 лет	126	25	101
от 45 до 50 лет	142	32	110
от 50 до 55 лет	112	27	85
от 55 до 60 лет	85	26	59
свыше 60 лет	47	25	22
Итого	781	207	574
Средний возраст, лет	43,8	44,7	43,5

Списочная численность персонала, работающего в г. Новокuzнецке по половому признаку на 31.12.2024 года:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
всего	459	136	323
в т.ч. рабочие	399	108	291
в т.ч. управленческий персонал:	60	28	32
из них: руководители	33	21	12
специалисты	25	7	18
служащие	2	0	2

Списочная численность персонала, работающего в г. Новокузнецке по половозрастному признаку на 31.12.2024 года составила:

Показатель	Списочная численность, чел.		
	всего	в том числе	
		мужчины	женщины
до 20 лет	1	1	0
от 20 до 25 лет	22	10	12
от 25 до 30 лет	21	5	16
от 30 до 35 лет	28	8	20
от 35 до 40 лет	72	22	50
от 40 до 45 лет	80	19	61
от 45 до 50 лет	84	15	69
от 50 до 55 лет	70	25	45
от 55 до 60 лет	29	17	22
свыше 60 лет	42	14	28
Итого	459	136	323
Средний возраст, лет	44,7	45,0	44,6

2 СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

2.1 Участники Общества

Участниками общества являются:

- с 22.01.2014 года Холопенко Виктор Васильевич;
- с 09.11.2018 года Коленов Андрей Александрович;
- с 04.10.2018 года Холопенко Василий Викторович;
- с 22.12.2020 года Холопенко Анатолий Викторович;
- с 01.03.2024 года Жарков Константин Болеславович;
- с 01.03.2024 Халиманчук Николай Васильевич.

2.2 Права и обязанности участников Общества в соответствии с уставом:

1. Права участника Общества:

- 1) участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
- 2) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими документами и иной документацией в установленном законодательством РФ и Уставом порядке;
- 3) принимать участие в распределении прибыли Общества;
- 4) избирать и быть избранным в органы управления и контрольные органы Общества;
- 5) вносить предложения по повестке дня, отнесенные к компетенции Общего собрания участников;
- 6) знакомиться с протоколами общего собрания и делать выписки из них;
- 7) получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость;
- 8) продать или иным образом осуществить отчуждение своей доли или части доли в уставном капитале Общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
- 9) обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством РФ;
- 10) требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков;

- 11) выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества с выплатой ему действительной стоимости его доли или выдачей ему в натуре имущества такой же стоимости с согласия этого участника Общества;
 - 12) оспаривать, действуя от имени Общества, совершаемые Обществом сделки по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ, и требовать применения последствий их недействительности, в том числе применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;
 - 13) требовать исключения другого участника из Общества в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости доли участия, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу, либо иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось, в том числе грубо нарушает свои обязанности, предусмотренные законодательством РФ или Уставом;
 - 14) участник Общества имеет также другие права, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - 15) по решению общего собрания участников Общества, участнику Общества могут быть предоставлены дополнительные права. Дополнительные права в случае отчуждения доли (части доли) к приобретателю доли (части доли) не переходят;
 - 16) участник Общества может отказаться от осуществления принадлежащих ему дополнительных прав, направив письменное уведомление об этом Обществу. С момента получения Обществом указанного уведомления дополнительные права участника Общества прекращаются;
 - 17) участники Общества вправе заключить между собой договор об осуществлении прав участников Общества, по которому они обязуются осуществлять определенным образом свои права и (или) воздерживаться (отказываться) от осуществления указанных прав, в том числе голосовать определенным образом на общем собрании участников Общества, согласовывать вариант голосования с другими участниками, продавать долю или часть доли по определенной данным договором цене и (или) при наступлении определенных обстоятельств либо воздерживаться (отказываться) от отчуждения доли или части доли до наступления определенных обстоятельств, а также осуществлять согласованно иные действия, связанные с управлением Обществом, с созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией Общества. Такой договор заключается в письменной форме путем составления одного документа, подписанного сторонами. Участники Общества, заключившие договор об осуществлении прав участников Общества, обязаны уведомить Общество о факте его заключения не позднее 15 (Пятнадцати) дней со дня его заключения. По соглашению сторон такого договора уведомление Обществу может быть направлено одной из сторон. В случае неисполнения данной обязанности участники Общества, не являющиеся сторонами указанного договора, вправе требовать возмещения причиненных им убытков.
 - 18) Любые соглашения участников Общества, направленные на ограничение прав любого другого участника, по сравнению с правами, предоставляемыми действующим законодательством РФ, ничтожны.
2. Обязанности участника Общества:
- 1) оплачивать доли в уставном капитале Общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом;
 - 2) не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;
 - 3) своевременно информировать Общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале Общества;
 - 4) соблюдать требования Устава;
 - 5) выполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;
 - 6) оказывать содействие Обществу в осуществлении им своей деятельности;
 - 7) участвовать в принятии решений, без которых Общество не может продолжать свою деятельность;
 - 8) не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Обществу;
 - 9) не совершать действия (бездействие), которое существенно затруднит или делает невозможным достижение целей, ради которых создано Общество.
 - 10) участники Общества несут и другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
 - 11) по решению общего собрания участников Общества, на всех участников Общества могут быть возложены дополнительные обязанности. Дополнительные обязанности, возложенные на участника Общества, в случае от-

чуждения его доли (части доли) к приобретателю доли (части доли) не переходят. Дополнительные обязанности могут быть прекращены по решению общего собрания участников Общества;

- 12) в случае принятия решения участник Общества обязан вносить вклады в имущество Общества. Вклады в имущество Общества не изменяют размеры и номинальную стоимость доли участника Общества в уставном капитале Общества.

2.3 Состав членов исполнительного органа

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Коллегиальный исполнительный орган учредительными документами Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» не предусмотрен.

Функции **единоличного исполнительного органа** Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» осуществляет генеральный директор Общества, который избирается Наблюдательным советом Общества сроком на 2 (два) года, на основании пункта 9.1 Устава Общества.

Генеральным директором Общества с 10.11.2024 года назначен Коленов Андрей Александрович сроком на 2 года.

Наблюдательный совет Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» избран решением единственного участника Общества в следующем составе:

- 1) Холопенко Виктор Васильевич, председатель наблюдательного совета;
- 2) Коленов Андрей Александрович, член наблюдательного совета.

3 АФФИЛИРОВАННЫЕ И СВЯЗАННЫЕ ЛИЦА, БЕНЕФИЦИАР.

3.1 Состав аффилированных лиц

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024 г.:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Местонахождение юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого, лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо является Председателем наблюдательного совета общества	12.11.2009г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	10.11.2014г.	
Коленов Андрей Александрович		Лицо является членом наблюдательного совета общества	16.02.2015г.	
Холопенко Виктор Васильевич		Лицо имеет право распоряжаться 80 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие устав-	19.07.2010г.	78

		ный (складочный) капитал данного лица		
Коленов Андрей Александрович		Лицо имеет право распоряжаться 10 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.10.2018г.	10
Холопенко Василий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	04.10.2018г.	5
Холопенко Анатолий Викторович		Лицо имеет право распоряжаться 5 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	22.12.2020г.	5
Жарков Константин Болеславович		Лицо имеет право распоряжаться 1 процентом общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	01.03.2024г.	1
Халиманчук Николай Васильевич		Лицо имеет право распоряжаться 1 процентом общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	01.03.2024г.	1

3.2 Операции по аффилированным лицам

В 2024 году операций по аффилированным лицам не осуществлялось.

3.3 Информация по связанным лицам

Выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год составили:

Вид выплаты	Сумма
оклад, премия, районный коэффициент	33 316 490

оплата за отпуск	3 232 235
прочие выплаты	377 654
Итого	36 926 379

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Переменная часть зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Все выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год являются краткосрочными

Перечень субъектов, контролируемых тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»:

Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
ООО "Синапс"	Вологодская область, г.Череповец	Учредитель	04.06.2021	получение прибыли
ИП Жарков К.Б.	Кемеровская область, г. Новокузнецк	Учредитель	01.03.2024	получение прибыли
ООО "Ульва"	Кемеровская область, г. Новокузнецк	Учредитель	01.03.2024	получение прибыли

Операций между ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и связанными сторонами не осуществлялось, задолженность отсутствует.

3.4 Бенефициар

Конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» является Холопенко Виктор Васильевич, гражданин РФ, владеющий 78% доли в уставном капитале.

4 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2024 году велся на основании положения об учетной политике по бухгалтерскому учету, утвержденного приказом генерального директора №154 от 29.12.2023 года.

Настоящее положение сформировано на основе следующих правил бухгалтерского учета (допущений и требований):

- Допущение имущественной обособленности - активы и обязательства ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» существуют обособленно от активов и обязательств его участников и активов других юридических лиц;
- Допущение непрерывности деятельности - ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражает факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- Требование полноты - в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отражаются все факты хозяйственной жизни;
- Требование своевременности – в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни отражаются своевременно;

- Требование осмотрительности - означает большую готовность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская при этом скрытых резервов);
- Требование приоритета содержания перед формой - означает, что в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» факты хозяйственной жизни должны отражаться исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- Требование непротиворечивости - обуславливает необходимость тождества данных аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода;
- Требование рациональности - означает необходимость рационального и экономного ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной жизни.
- Допущение последовательности применения учетной политики - выбранная ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики организации возможно.

В 2024 году изменений в учетную политику не вносилось.

Ведение бухгалтерского учета возложено на отдельное структурное подразделение - бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером (п.3 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ).

Обязанности, уровень компетенции и полномочия всех работников бухгалтерии приведены в должностных инструкциях.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности генеральным директором.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Общества и главным бухгалтером:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Общества, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» и хранение документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с п.1 ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ несет руководитель организации в лице генерального директора.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась программа «1:С Управление производственным предприятием», учитывающая специфику деятельности предприятия и разработанная с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Расчет начислений и удержаний по заработной плате, а также расчет налогов на заработную плату осуществлялся бухгалтерией в программе «1:С Предприятие, Зарплата и управление персоналом». Затем данные импортировались в программу бухгалтерского учета «1:С Управление производственным предприятием».

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, производимые на предприятии, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные учетные документы составлялись при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению главного бухгалтера.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

4.1.1 Учет материально-производственных запасов

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации и используемые в течение периода не более 12 месяцев, принимались к учету в качестве запасов в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве запасов признавались следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами);
- готовая продукция;
- товары;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (полуфабрикаты).

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью запасов, приобретенных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

При этом в стоимости приобретенных МПЗ не учитываются, а относятся на прочие доходы и расходы проценты за пользование заемными средствами.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется с использованием счетов 20-28.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществлялся на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

4.1.2 Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для этого должны одновременно выполняться следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»;
- объект предназначен для использования их в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимостной лимит отнесения актива к объектам основных средств, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 составляет 100 000 руб.

Все объекты основных средств после признания в бухгалтерском учете учитывались по первоначальной стоимости, переоценка и обесценение объектов основных средств и капитальных вложений не производилась.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4.1.3 Порядок начисления амортизации по объектам основных средств

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

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.

Начисление амортизации по основным средствам осуществлялось с учетом следующих положений:

- амортизация начисляется линейным способом;
- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств;
- начисление амортизации по объекту основного средства начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации линейным способом производилось таким образом, что подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определялась как отношение разности между балансовой и лик-

видационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

4.1.4 Учет кредитов и займов полученных

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), согласно п.3 ПБУ 15/2008, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, финансовых вложений и т.п. относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по кредитам, полученным на приобретение основных средств, списываются единовременно.

4.1.5 Учет реализации и определение финансовых результатов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражалась на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Для анализа выручки в разрезах видов деятельности и реализуемого имущества, использовались субсчета и аналитические регистры. Косвенные налоги с продаж (НДС и т.п.) относились со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» непосредственно на счета учета налогов (68).

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считался момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Факт отгрузки продукции (товаров) покупателю отражался в учете проводкой Д90/К43 в момент перехода права собственности. В противном случае, последняя проводка выполнялась датой, когда в соответствии с условиями договора право собственности на отгруженную продукцию (товары) перешло к покупателю.

При реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). Счет-фактура имеет уникальный номер и дату.

4.1.6 Учет управленческих и коммерческих расходов

Общехозяйственные расходы учитывались на балансовом счете 26 и ежемесячно, как расходы периода (условно-постоянные расходы) списывались в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции, товаров, ТМЦ собирались в течение месяца на субсчетах счета 44 «Коммерческие расходы». По окончании месяца они в полном объеме списывались на счет 90 «Коммерческие расходы».

4.1.7 Прочие аспекты бухгалтерского учета

На основании приказа генерального директора от 01.10.2024 года № 95 проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств общества:

- готовой продукции;

- сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, тары, запасных частей, инвентаря, инструмента и сменного оборудования, незавершенного производства;
- расчетов с банками, кассовой наличности, финансовых вложений;
- расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, по авансам полученным, авансам выданным, с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, расчетов с персоналом, подотчетными лицами.

Исходя из требований рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), в ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» устанавливается уровень существенности в оценке активов, пассивов и обязательств при отражении хозяйственных операций и составлении всех видов отчетности - 5% (включительно) от суммы выручки.

В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н Общество создает резерв по сомнительным долгам.

На основании п.6,35 и 50 ПБУ 4/99 проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, что указано в п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Общество в 2024 году создавало резерв по сомнительным долгам. Переходящий остаток за 2024 год составил 25 085 тыс.руб., в 2024 году начислен резерв на сумму 407 тыс.руб., списано за счет резерва 141 тыс.руб., восстановлен резерв в размере 278 тыс.руб.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Для формирования резерва составляется расчет процента ежемесячных отчислений в резерв, исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, в том числе и обязательное страхование от несчастных случаев, и фактические суммы расходов на оплату отпусков и оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, в том числе и обязательное страхование от несчастных случаев за текущий период.

По истечении отчетного года резерв на предстоящую оплату отпусков работников уточняется, и отражается в учете и отчетности в размере, подтвержденном специальным расчетом, основанным на количестве дней неиспользованного отпуска за прошедший отчетный год (п. 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49). В 2024 году признан резерв на сумму 100 935 тыс.руб. и погашено за счет резерва 101 081 тыс. руб.

Общество в 2024 году не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На 31.12.2024 Обществом не выявлено признаков обесценения запасов.

Общество в 2024 году при ведении бухгалтерского учета не использовало:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

4.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в Обществе с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» в 2024 году велся на основании положения об учетной политике по налогообложению, утвержденного приказом генерального директора №154 от 29.12.2023 года.

4.2.1 Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

- операции, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры;
- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

Общество исчисляет сумму налога в соответствии с положениями, предусмотренными ст.166 Налогового Кодекса и уменьшает общую сумму налога на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 171 НК РФ.

Налоговая база определяется Обществом по данным бухгалтерского учета, как выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг). При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги), осуществляемая на возмездной и безвозмездной основе, отражается в бухгалтерском учете на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно, с одновременным начислением налога и выставлением счета-фактуры либо УПД для целей налогообложения.

4.2.2 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее - Налог) признавалась прибыль, полученная Обществом, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ).

Общество обеспечивает обособленный учет доходов и расходов по следующим операциям:

- по реализации продукции (работ, услуг) собственного производства, покупных товаров; реализации имущества (за исключением ценных бумаг), имущественных прав; реализации прав требования;
- по иным.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство столовых, кухонных и прочих бытовых изделий, кроме столовых и кухонных приборов, и их составных частей из черных металлов, меди или алюминия;
- оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;
- другие виды деятельности, предусмотренные Уставом Общества.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Обществом производился методом начисления.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов производился по методу оценки по средней стоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивались по методу оценки по средней стоимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществлялось линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы «1С Управление производственным предприятием».

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Обществом по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового Кодекса, в целом по Обществу.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Общества и обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период.

4.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2024 год сформирована в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- другими нормативными документами, регулирующими правила ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» за 2024 год и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, а также принятых с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ не ранее 01.10.1998 года.

5 СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

Арендодатель	Договор	Дата заключения	Стоимость предмета аренды		
			Здания, сооружения	Оборудование	Прочее
ООО «Райффайзен-Лизинг»	2021/18748	01.12.2021		50 683 535,33	

№ договора	Дата договора	Срок лизинга	Лизинговые платежи, включая НДС	Остаток лизинговых платежей, включая НДС	Выкупная цена предмета лизинга, включая НДС	Балансодержатель
2021/18748	01.12.2021	30.04.2025	67 886 699,57	4 209 831,32	1 000,00	лизингополучатель

6 СВЕДЕНИЯ О ПОСТОЯННЫХ (ОТЛОЖЕННЫХ) НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (АКТИВАХ)

6.1 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах)

В соответствии с пунктом 2.2.6. «Порядок отражения постоянных и временных разниц» учетной политики: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства, предусмотренные ПБУ 18/02, отражаются в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммой отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства.

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2024 год начислены следующие постоянные разницы:

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Постоянные налоговые обязательства	2 572
в том числе начисленные на:	
Расходы, не принимаемые для целей налогового учета	2 572

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2024 год начислены отложенные налоговые обязательства:

Отложенные налоговые обязательства	54 443
в том числе начисленные на:	
Арендные обязательства	11 008
Курсовые разницы	2 160
Разница в учетах МПЗ и амортизации	41 275

В связи с разным признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете Обществом за 2024 год начислены отложенные налоговые активы:

Отложенные налоговые активы	11 623
в том числе начисленные на:	
Разница в учетах МПЗ и амортизации	11 623

6.2 Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 2 269 976 рублей.

6.3 Оплата налогов и сборов

За 2024 год Общество произвело перечисления налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в размере 435 745 тыс. рублей.

7 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1 Анализ финансового положения Общества

7.1.1 Структура имущества общества и источников его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		(гр.4- гр.2), тыс. руб.	(гр.4 : гр.2), *% - 100
	в тыс. руб.	в % к ва- люте ба- ланса	в тыс. руб.	в % к ва- люте ба- ланса		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Имобилизованные средства	934621	42,5	944435	38,1	9814	1,1
2. Оборотные активы, всего	813035	36,9	1021017	41,2	207982	25,6
в том числе:						
запасы (кроме товаров отгру- женных)	809663	36,8	1006732	40,6	197069	24,3
в том числе:						
- сырье и материалы;	427587	19,4	334552	13,5	-93035	-21,8
- готовая продукция (товары)	319222	14,5	602188	24,3	282966	88,6
- затраты в незавершенном про- изводстве	62854	2,9	69992	2,8	7138	11,4
НДС по приобретенным ценно- стям	3372	0,1	14285	0,6	10913	323,6
3. ликвидные активы, всего	452140	20,6	512136	20,7	59996	13,3
из них:						
- денежные средства и кратко- срочные вложения;	10767	0,5	32876	1,3	22109	205,3
- дебиторская задолженность (срок платежа, по которой не более года);	441373	20,1	479260	19,3	37887	8,6
Пассив						
1. Собственный капитал	1325222	60,2	1331729	53,8	6507	0,5
2. Заемный капитал, всего:	577058	26,2	744212	30,0	167154	29,0
из них:						
- долгосрочные кредиты и зай- мы;	96190	4,4	549380	22,2	453190	471,1
- краткосрочные кредиты и зай- мы.	480868	21,8	194832	7,8	-286036	-59,5
3. Привлеченный капитал*	297516	13,6	401647	16,2	104131	35,0
Валюта баланса	2199796	100	2477588	100	277792	12,6

Привлеченный капитал состоит из текущей кредиторской и прочей краткосрочной кредиторской задолженности, кроме кредитов и зай-
мов.

В конце 2024 года отмечается рост иммобилизованных средств по сравнению с предыдущим годом. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение остатков денежных средств и дебиторской задолженности, что привело к увеличению ликвидных активов на 59 996 тыс.руб. Также отмечается рост оборотных активов общества в 2024 году на 207 982 тыс. руб., это связано с превышением объема производимой продукции над реализованной, что повлекло за собой уменьшение остатков сырья и материалов, но и рост остатков незавершенного производства и готовой продукции на складе Общества.

Рост величины активов Общества связан, в основном, с ростом следующих позиций актива баланса (в скобках указана доля изменения данной статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- готовая продукция – 282 966 тыс. руб. (88,6%)
- дебиторская задолженность – 37 877 тыс. руб. (8,6%)
- денежные средства – 22 109 тыс. руб. (205,3%)

Одновременно в пассиве баланса произошло увеличение долгосрочных заемных средств на 453 190 тыс.руб., но снизились краткосрочные заемные средства на 286 036 тыс.руб., что привело к росту заемного капитала на 29% по сравнению с прошлым годом. Также отмечается незначительное увеличение собственного капитала на 6 507 тыс.руб.

7.1.2 Оценка стоимости чистых активов Общества

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		тыс. руб (гр.4- гр.2)	± % ((4-2) : 2)
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	1325222	60,2	1331729	53,8	6507	0,5
2. Уставный капитал	270855	12,3	270855	10,9	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	1054367	47,9	1060874	42,8	6507	0,6

Чистые активы общества на конец 2024 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества. В 2024 году показатель чистых активов незначительно вырос. Приняв во внимание, одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их рос за период, можно говорить об удовлетворительном финансовом положении общества по данному признаку.

7.1.3 Обзор результатов деятельности общества

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2024 год Общество получило прибыль от продаж в размере 149 884 тыс. руб., что равняется 6,1 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года выручка снизилась на 241 737 тыс. руб., а прибыль от продаж на 69 878 тыс.руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение прочих доходов на 29 203 тыс.руб., при одновременном снижении и прочих расходов на 7 056 тыс.руб., что привело к уменьшению прибыли от прочих доходов и расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Снижение выручки от продажи товаров, работ и услуг, а также рост процентных обязательств к уплате, выросший на 95,6% по сравнению с 2023 годом привело к снижению чистой прибыли на 120 896 тыс.руб. или 94,6%.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	За отчетный	За аналогичный	тыс. руб.	± %
	период	период	(гр.2 - гр.3)	((2-3) : 3)х100
		предыдущего года		
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2 442 693	2 684 430	-241 737	-9,0
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 292 809	2 464 668	-171 859	-7,0
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	149 884	219 762	-69 878	-31,8
4. Прочие доходы	99 044	128 247	-29 203	-22,8
5. Прочие расходы	117 831	124 887	-7 056	-5,6
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	-18 787	3 360	-22 147	-659,1
7. Прибыль до уплаты процентов и налогов	131 097	223 122	-92 025	-41,2
8. Проценты к уплате	119 747	61 210	58 537	95,6
9. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	4 843	34 509	-29 666	-86,0
10. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8+9)	6 507	127 403	-120 896	-94,9
Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (изменение стр. 1370)	6507	121 171		

7.1.4 Раскрытие информации по сегментам

Распределение продаж в РФ по географическим сегментам:

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2024 год, тыс.руб. без НДС.

	Посуда эмалированная ТМ «СТАЛЬ-ЭМАЛЬ»	Посуда с пр./пр покрытием	Всего
Центральный ФО	612 780	111	612 891
Южный и Северо-Кавказский ФО	88 103	6	88 109
Северо-западный ФО	60 231	296	60 527
Дальневосточный ФО	1 115	0	1 115
Сибирский ФО	27 398	41	27 439
Уральский ФО	89 599	0	89 599
Приволжский ФО	111 922	38	111 960
Крымский ФО	0	0	0
ЛНР	16 165	9	16 174
Всего	1 007 313	501	1 007 814

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2024 год, тыс.руб. без НДС.

	Посуда эмали- рованная ТМ «Сибирские товары»
Центральный ФО	170 957
Южный и Северо-Кавказский ФО	21 302
Северо-западный ФО	332
Дальневосточный ФО	3 262
Сибирский ФО	141 534
Уральский ФО	58 521
Приволжский ФО	43 597
Всего	439 505

Распределение продаж по странам (экспорт):

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Череповца за 2024 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС 2024 год тыс.руб.	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	68 628	10,8
БЕЛАРУСЬ	2 259	0,4
КАЗАХСТАН	247 220	38,9
КИРГИЗИЯ	147 238	23,1
ТАДЖИКИСТАН	0	0
ТУРКМЕНИЯ	31 698	5,0
УЗБЕКИСТАН	139 197	21,8
Всего	636 240	100,0

Отгрузка продукции с производственной площадки г. Новокузнецка за 2024 год, тыс.руб. без НДС.

Страна	Выручка без НДС 2024 год тыс.руб.	Доля, %
АЗЕРБАЙДЖАН	48 840	13,6
БЕЛАРУСЬ	0	0
КАЗАХСТАН	82 908	23,1
КИРГИЗИЯ	41 282	11,5
МОНГОЛИЯ	4 509	1,3
ТАДЖИКИСТАН	10 962	3,1
ТУРКМЕНИЯ	27 510	7,6
УЗБЕКИСТАН	143 123	39,8
Всего	359 134	100,0

8 РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1 Курсовые разницы

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (31.12.2024 г.):

Доллар США USD – 101,6797 руб.
Евро EUR – 106,1028 руб.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счета учета финансовых результатов общества:

Положительные – 311 573 123 руб.
Отрицательные – 320 712 716 руб.

Курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета нет.

8.2 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Доходы и расходы по основным видам деятельности (тыс.руб.)

Номенклатурные группы	За 2024 год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
Посуда эмалированная ТМ "СТАЛЬЭМАЛЬ" и "VITROSS"	1 646 971	1 520 277	126 694
Посуда эмалированная ТМ "Сибирские товары"	791 600	769 730	21 870
Посуда с противопригорающим покрытием	581	399	182
Товары (Китай, Индия, прочее)	708	868	-160
Крышки стеклянные и нержавеющей в комплекте	2 795	1 511	1 284
Шликер	38	24	14
Итого	2 442 693	2 292 809	149 884

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс.руб.)

Элементы затрат	За 2024 год
	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты	751 469
Расходы на оплату труда	812 256
Отчисления на социальные нужды	268 262
Амортизация	65 075
Прочие расходы	395 747
Итого	2 292 809

8.3 Прочие доходы и расходы

Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах):

№	Наименование статей	Сумма, руб.
1	Проценты к уплате	119 746 886,55
	Итого:	119 746 886,55

Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) (руб.):

Прочие доходы и расходы	За 2024 год		
	Доходы без НДС, акцизами и пошлинами	Расходы без НДС, акцизами и пошлинами	Прибыль(+) убыток(-)
Курсовые разницы	0,00	9 139 593,47	-9 139 593,47
Штрафы, пени, санкции за нарушение договорных обязательств	26 762,35	2 285 978,84	-2 259 216,49
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	17 059 701,75	7 228 707,42	9 830 994,33
Расходы на оплату услуг банка	0,00	6 354 191,96	-6 354 191,96
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду	2 168 398,92	0,00	2 168 398,92
Налоги и сборы	0,00	5 905 752,23	-5 905 752,23
Прочие внереализационные доходы (расходы) не учитываемые при налогообложении	155 250,11	12 605 975,98	-12 450 725,87
Реализация металлолома	54 628 542,16	54 565 845,41	62 696,75
Реализация макулатуры	237 249,98	116 863,65	120 386,33
Стоимость материалов, полученных от демонтажа, ликвидации ОС	3 032 050,90	0,00	3 032 050,90
Прочие внереализационные доходы (расходы)	6 699 771,91	6 133 806,27	565 965,64
Списание кредиторской (дебиторской) задолженностей	79 338,15	104 326,46	-24 988,31
Резерв по сомнительным долгам	278 258,49	406 940,72	-128 682,23
Государственная пошлина	0,00	172 652,00	-172 652,00
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	2 410 518,47	0,00	2 410 518,47
Возмещаемые расходы	12 268 635,45	12 810 524,70	-541 889,25
Итого	99 044 478,64	117 831 159,11	-18 786 680,47

Расшифровка заемных средств (стр.1410 и стр.1510 Бухгалтерского баланса) (руб.):

№	Наименование статей	Сумма, руб.	Обеспечение обязательства
1	Краткосрочные кредиты	184 406 512,78	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
2	Долгосрочные кредиты	549 380 395,03	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
3	Проценты, начисленные к уплате	10 425 399,78	Залог оборудования и недвижимости, поручительство бенефициара перед банком
	Итого	744 212 307,59	

9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

В 2024 году иных чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

10 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество непрерывно осуществляет свою деятельность с 2001 года, соблюдая непрерывность деятельности. У ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отсутствуют намерения по прекращению деятельности. Факт наличия отрицательного сальдо потока от текущих операций в отчете о движении денежных средств за 2024 год Общества не означает наступления критического финансового состояния, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть устранен в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности. Общество планирует и способно продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

От клиентов получены предварительные заказы на продукцию, сформирован план производства и соответственно план закупок технологического сырья и материалов. Заключены долгосрочные договоры на поставку основного технологического сырья и материалов, а также заключены договоры с сетевыми клиентами.

В Обществе сформирован бизнес-план на 2025 год, ежемесячно проводится анализ деятельности предприятия, контроль выполнения бизнес-плана и месячных планов производства и продаж. На основании выявленных отклонений корректируются производственные задания по потребностям коммерческой дирекции. Общество готово выполнять договорные условия и производить продукцию по заказам клиентов. Общество не зависит от поддержки третьих лиц и уверено в погашении кредитов и займов в установленные сроки, так как производится планирование поступления и расходования денежных средств, контроль возложен на директора по финансам и экономике. Создан новый сайт компании и внедряется продажа продукции через интернет-магазин.

Обществом производится анализ себестоимости выпускаемой продукции, мониторинг рынков сбыта, проанализированы цены на сопоставимую продукцию, выпускаемую на конкурирующих предприятиях. С 01.01.2025 года действует новый прайс-лист. Постоянно производится контроль дебиторской задолженности и формируется прогноз поступления денежных средств. Менеджеры коммерческой дирекции осуществляют контроль задолженности клиентов.

На производственной площадке в г.Череповце в 2024 году для уменьшения расхода металлопроката произведены следующие работы:

- разработана и опробована система автоматической подачи диска на пресс-автомате АИДА усилием 400 тн.

Для улучшения товарного вида изделий установлено оборудование для изготовления профилегибочной поллой металлической ручки. Также планируется приобретение двух роботов для покровного эмалирования чайника.

Для расширения ассортимента выпускаемой продукции производится выпуск следующих изделий:

- набор мисок с пластиковыми крышками;
- таз вместимостью 18 литров.

На 2025 год запланирован выпуск набора, состоящего из двух ободковых кастрюль и ковши (аналог кастрюль производства Финляндии) и блюда вместимостью 7 литров.

В Филиале «Новокузнецкий» продолжаются, начатые ранее работы по запуску газопоршневой установки для генерации электрической энергии.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство

Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена с соблюдением принципов непрерывности деятельности организации.

11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

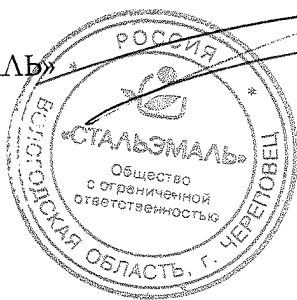
События после отчетной даты, требующие раскрытия информации о них в пояснениях:

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	Сумма к взысканию, руб.	Примечание
1	ПАО Сбербанк	ООО ТК «АЛКО»	О признании должника несостоятельным (банкротом)		27.02.2023 года Арбитражным судом г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области по заявлению ПАО Сбербанк возбуждено дело №А56-14960/2023 о признании несостоятельным (банкротом) ООО ТК «АЛКО». Решением от 19.10.2023 года ООО ТК «АЛКО» признан банкротом, открыто конкурсное производство. В июле 2023 года Обществом в Арбитражный суд г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области направлено заявление о включении в реестр требований кредиторов ООО ТК «АЛКО» задолженности в размере 11 655 025,18 руб. 10.01.2024 года состоялось судебное заседание по вопросу включения в реестр требований кредиторов ООО ТК «АЛКО» кредиторской задолженности ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ». Определением арбитражного суда требования Общества включены в реестр кредиторов 3 очереди в полном объеме в размере 11 655 025,18 руб. Определением АС от 31.10.2024 г. конкурсное производство продлено до 18.04.2025 года.
2	ООО УК «Новокузнецкий индустриальный парк» (ООО УК НИП)	ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»	О понуждении к заключению договора № 96 от 01.01.2021, взыскании убытков, процентов за пользование чужими денежными средствами	677 606,40 за услуги 166 001,14 неустойка	Исковое заявление принято к производству. Возбуждено дело №А27-10596/2023. Определение суда от 14.09.2023 года к участию в деле привлечено третье лицо – РЭК Кузбасса. Иск удовлетворен частично.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Общества исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 года не был создан ввиду того, что по оценке Организации, вероятность возникновения дополнительных убытков Общества вследствие данных событий низкая.

У ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ» отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО «СТАЛЬЭМАЛЬ»
«20» января 2025 г.



А.А. Коленов