инжиниринговая компания

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ФЕРРУМ»

ЗА 2024 ГОД

г. Нижний Новгород

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы, представительства, обособленные подразделения Общества 3
1.4. Информация об органах управления 3
1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах 3

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 3
2.2. Общая информация об учетной политике 4
2.3. Основные средства и капитальные вложения 4
2.4. Учет аренды 5
2.5. Учет нематериальных активов 5
2.6. Запасы и незавершенное производство 6
2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами 7
2.8. Финансовые вложения 7
2.9. Учет расходов будущих периодов 7
2.10. Кредиты и займы 7
2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 7
2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
2.13. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.14. Выручка и прочие доходы 8
2.15. Расходы 9
2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль 9
2.17. Информация о связанных сторонах 9
2.18. Информация по сегментам 9
2.19. События после отчетной даты 10

3. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД 12

4.1. Основные средства 12
4.2. Нематериальные активы 14
4.3. Запасы 15
4.4. Дебиторская задолженность 16
4.5. Финансовые вложения 16
4.6. Денежные средства 16
4.7. Прочие оборотные активы 17
4.8. Капитал 17
4.8.1. Чистые активы 17
4.8.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 17
4.9. Прочие долгосрочные обязательства 17
4.10. Заемные средства 18
4.11. Кредиторская задолженность 19
4.12. Прочие краткосрочные обязательства 19
4.13. Доходы и расходы 19
4.14. Налог на прибыль 21
4.15. Выплата дивидендов 21
4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 21
4.17. Информация о связанных сторонах 22
4.17.1. Перечень связанных сторон 22
4.17.2. Операции со связанными сторонами 23
4.17.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу 23
4.18. Информация по сегментам 24
4.19. События после отчетной даты 25

1. Общие положения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Феррум» (далее - Общество), сокращенное название ООО «Феррум», ИНН/КПП 5263039350/526001001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16.12.2002 за основным государственным регистрационным номером 1025200051362.

Место нахождения организации с 28.01.2020 года: г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, д.22, помещения 5, 6.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на отчетную дату составила: 79 человека.

Размер уставного капитала составляет 300 000 рублей.

Участником Общества по состоянию на отчетную дату является Сурьянинова Оксана Сергеевна.

1.2. Основные виды деятельности

Общество создано 16.12.2002 года на неопределенный срок с целью получения прибыли путем осуществления различных видов деятельности.

Основными видами деятельности ООО «Феррум» являются:

- оптовая торговля металлом, в том числе грунтованным.

Основной вид деятельности, указанный в ЕГРЮЛ, - 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

1.3. Филиалы, представительства, обособленные подразделения Общества

У Общества филиалы и представительства по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют. На 31.12.2024 у Общества одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение, расположенное по адресу: Нижегородская область, Городецкий район, г. Заволжье, ул. Советская, д. 1 "А". Открыто в 2014 году.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров по состоянию на отчетную дату не предусмотрен Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (директором).

Директор Общества – Токаренко Антон Леонидович.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества имеется дочернее общество: ООО «К-Тест», ИНН 5260483944. Доля Общества в уставном капитале ООО «К-тест» 99%.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими

Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

2.2. Общая информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

• допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

• допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

• допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

• допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций (п. 10 ФСБУ 6/2020).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. 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. При этом существенным признается:

– по сроку полезного использования части объекта основных средств - отличие, составляющее более одного месяца,

– по стоимости части объекта основных средств – отличие, составляющее более 10 %,

- по величине затрат организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств - величина, составляющая более 10% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:
- инвестиционная недвижимость,
- здания,
- неотделимые улучшения арендованных помещений,
- земельные участки,
- сооружения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь
(пункт 11 ФСБУ 6/2020).

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

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

По всем группам основных средств, подлежащих согласно ФСБУ 6/2020 амортизации, амортизация начисляется линейным способом (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Организация начисляет амортизацию ежемесячно (пункт 32 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;

- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов (пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Такие активы учитываются в составе запасов на счете 10 "Материалы" и полностью признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса.

Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду, отражаются по строке 1150 "Основные средства". Объекты инвестиционной недвижимости раскрываются в пояснениях к отчетности (информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

2.4. Учет аренды

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет аренды у арендатора.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса.

Обязательства по финансовой аренде отражаются в бухгалтерском балансе в прочих обязательствах.

Учет аренды у арендодателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5. Учет нематериальных активов

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

Учет капитальных вложений в части нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива (п.38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным методом (пункты 39–41 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию ежемесячно (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (п. 4 и п.7 ФСБУ 14/2022).

Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений (п.7 ФСБУ 14/2022).

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости (пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей (пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008).

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы без пересчета сравнительных показателей (пункт 25.1 ФСБУ 26/2020).

2.6. Запасы и незавершенное производство

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- партия в части товаров и готовой продукции, реализуемых под конкретный заказ (спецификацию договора);

- номенклатурный номер в части учета иных видов запасов, не имеющих особый способ приобретения, потребления (продажи) (п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товаров (пп. б п.11, п.21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Инструкция по применению плана счетов).

Способ оценки запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске их в производство и прочем выбытии производится методом: ФИФО (п. 58, 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.), п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под снижение стоимости материалов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Оценка запасов на обесценение производится, если запасы остаются без движения более 12 месяцев.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным расходам (п.9 ФСБУ 5/2019).

Косвенные затраты распределяются на конец каждого месяца пропорционально количеству выпущенной продукции текущего подразделения по направлениям деятельности или иному показателю, определенному комиссией организации, утвержденной руководителем организации. Изменение показателя производится для более точного определения себестоимости (п. 25 ФСБУ 5/2019).

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без НДС (Письма Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, от 12.04.2013 N 07-01-06/12203).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сумма резервов определяется в зависимости от факторов, установленных на отчетную дату в отношении долгов (сведения о банкротстве, сведения о судебных делах влекущие невозможность взыскания, иные факторы). Сумма резерва определяется работниками общества и утверждается руководителем(Основание: П. 70 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н).

2.8. Финансовые вложения

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

Депозиты, по которым предусмотрено начисление процентов, отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 бухгалтерского баланса и учитываются на счете 55.3 «Депозитные счета». Переводы с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в инвестиционной деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.9. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 9 и 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)).

2.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Дополнительные расходы по кредитам и займам единовременно включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п.6, п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.).

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату) (п. 15, 20 ПБУ 8/2010).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера (п. 8 ПБУ 8/2010).

2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете о движении денежных средств состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций (п.12 ПБУ 23/2011).

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по финансовой аренде, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе "денежные потоки от финансовой деятельности" в строке 4329 "прочие платежи" (пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", пп. "е" п. 17 IAS "Отчет о движении денежных средств", п. 11 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", Приложение к Письму Минфина России от 23.12.2024 N 07-04-09/126779).

Денежные выплаты, осуществленные в счет погашения непокрытых аккредитивов, открытых для проведения оплат поставщикам товаров, работ, услуг, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе "денежные потоки от текущих операций" в строке 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, услуги»" (пп. а п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 13, IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 9 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет России или возмещение из него представлены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.13. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.14. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности организации признаются доходы от осуществления следующих видов деятельности:
- оптовая торговля металлом, в том числе грунтованным,
- грунтование металлопроката,
- оптовая торговля прочим товаром,
- сдача в аренду имущества,
- оказание услуг по хранению ТМЦ.

Прочими доходами организации признаются:
- доходы от продажи основных средств,
- доходы от списания кредиторской задолженности,

- страховые возмещения,
- проценты к получению,
- курсовые разницы,
- прочие доходы.

2.15. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, признаются:
- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном периоде,
- прочие расходы общества, связанные с осуществлением обычных видов деятельности.

Прочими расходами признаются:
- расходы на услуги банков,
- расходы, связанные с реализацией основных средств,
- проценты к уплате,
- прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи" (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 26).

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, в том числе расходы на упаковку и транспортировку, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 44).

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся к общехозяйственным расходам и отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 26).

Расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж, аренду и содержание складских помещений относятся к общехозяйственным расходам и отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 26).

2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н и Рекомендациями Бухгалтерского методологического центра Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц».

Текущий налог на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются балансовым методом и отражаются на счетах 09, 77 в корреспонденции со счетом 99 (п.3, 8, 19 ПБУ 18/02, Рекомендация Бухгалтерского методологического центра Р-109/2019-КпР).

2.17. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.18. Информация по сегментам

Формирование и представление информации по сегментам в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143Н.

Основой выделения сегментов являются производимая продукция, выполняемые работы, оказываемые услуги, реализуемые товары. Допускается объединить несколько сегментов в единый сегмент, если такое объединение позволяет обеспечить заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности, а так же при условии сходства характеристик, указанных в п.8 ПБУ 12/2010 (п.6, п.8. ПБУ 12/2010).

Распределению между сегментами подлежат выручка от продаж, расходы, финансовый результат и активы. Обязательства между сегментами не распределяются. Под финансовым результатом понимается валовая прибыль сегмента (п. 24 ПБУ 12/2010).

Активы, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат распределению между данными сегментами пропорционально стоимости активов, напрямую относящихся к сегментам. Если активы и другие показатели, характеризующие деятельность организации, не подлежат распределению между сегментами, то они раскрываются в бухгалтерской отчетности как прочие сегменты (п. 16, п.19 ПБУ 12/2010).

2.19. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности

Порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н.

В 2024г. введено в действие и закреплено в учетной политике ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". В связи с вводом в действие данного стандарта, в настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались. Стандарт применялся без пересчета сравнительных остатков, в упрощенном порядке.

В целях повышения качества отчетности в 2024 году изменен подход к представлению информации в бухгалтерском балансе. Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности:

тыс.руб.

Наименование статьи / Отчетная дата	№ стр	Данные за 2023, 2022 гг.		Изменения	Обоснование
		В текущей версии отчетности	В предыдущей версии отчетности		
АКТИВЫ					
«Нематериальные активы»					
на 31.12.2023 г	1150	861	-	861	*Изменения в учетной политике Общества*
на 31.12.2022 г	1150	130	-	130	
«Основные средства»					
на 31.12.2023 г	1230	210 050	133 083	76 967	*Изменения в учетной политике Общества*
на 31.12.2022 г	1230	226 232	201 958	24 274	
«Прочие внеоборотные активы»					
на 31.12.2023 г	1190	28	77 856	(77 828)	*Изменения в учетной политике Общества*
на 31.12.2022 г	1190	388	24 792	(24 404)	
ИТОГО по разделу I					
на 31.12.2023 г	**1100**	**230 446**	**230 446**	-	
на 31.12.2022 г	**1100**	**234 270**	**234 270**	-	
БАЛАНС					
на 31.12.2023 г	**1600**	**3 095 669**	**3 095 669**	-	
на 31.12.2022 г	**1600**	**2 094 208**	**2 094 208**	-	
ПАССИВЫ					
«Заемные средства»					
на 31.12.2023 г	1510	1 606 564	1 134 161	472 403	Изменения в учетной политике Общества
на 31.12.2022 г	1510	943 586	715 405	228 181	
«Кредиторская задолженность»					
на 31.12.2023 г	1520	823 715	1 296 118	(472 403)	Изменения в учетной политике Общества
на 31.12.2022 г	1520	500 253	728 435	(228 181)	
ИТОГО по разделу IV					
на 31.12.2023 г	**1400**	**2 474 296**	**2 474 296**	-	
на 31.12.2022 г	**1400**	**1 454 323**	**1 454 323**	-	
БАЛАНС					
на 31.12.2023 г	**1700**	**3 095 669**	**3 095 669**	-	
на 31.12.2022 г	**1700**	**2 094 208**	**2 094 208**	-	

4. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской отчетности за 2024 год

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, используемых Организацией в текущей деятельности, представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства - всего	2024	261 411	(51 361)	158 763	(181 319)	22 914	(36 167)	-	238 855	(64 614)
	2023	316 197	(89 965)	275 741	(330 527)	81 653	(43 049)	-	261 411	(51 361)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	4 592	(2 317)	605	(1 585)	1 014	(660)	-	3 612	(1 963)
	2023	3 863	(1 658)	729	-	-	(658)	-	4 592	(2 317)
Офисное оборудование	2024	11 564	(7 360)	321	(10 990)	10 990	(4 087)	-	895	(457)
	2023	63 862	(50 243)	157	(52 455)	52 455	(9 572)	-	11 564	(7 360)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	108 105	(14 056)	8 502	-	-	(14 583)	-	116 607	(28 639)
	2023	169 343	(20 161)	54 045	(115 283)	23 945	(17 840)	-	108 105	(14 056)
Транспортные средства	2024	20 190	(7 091)		(8 626)	2 893	(1 046)	-	11 564	(5 244)
	2023	17 097	(4 801)	4 583	(1 490)	808	(3 098)	-	20 190	(7 091)
Неотделимые улучшения арендованных помещений	2024	24 574	(10 731)	-	-	-	(2 910)	-	24 574	(13 641)
	2023	26 577	(7 923)	-	(2 003)	190	(2 999)	-	24 574	(10 731)
Сооружения	2024	6 376	(763)	501	(222)	13	(480)	-	6 655	(1 230)
	2023	6 153	(270)	223	-	-	(493)	-	6 376	(763)
Земельные участки	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	118	-	-	(118)	-	-	-	-	-
Права пользования активом	2024	84 679	(9 043)	101 493	(111 224)	8 004	(12 401)	-	74 948	(13 440)
	2023	26 684	(4 909)	88 401	(30 406)	4 255	(8 389)	-	84 679	(9 043)
Незаконченные капитальные вложения	2024	1 331	-	47 341	(48 672)	-	-	-	-	-
	2023	2 500	-	127 603	(128 772)	-	-	-	1 331	-

Информация о наличии и движении прав пользования активами представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Права пользования активом - всего	2024	84 679	(9 043)	101 493	(111 224)	8 004	(12 401)	74 948	(13 440)
	2023	26 684	(4 909)	88 401	(30 406)	4 255	(8 389)	84 679	(9 043)
в том числе:									
Транспортные средства	2024	64 466	(3 379)	101 493	(111 224)	8 004	(9 076)	54 735	(4 451)
	2023	17 888	(2 294)	76 984	(30 406)	4 255	(5 340)	64 466	(3 379)
Здания	2024	20 213	(5 664)	-	-	-	(3 325)	20 213	(8 989)
	2023	8 796	(2 615)	11 417	-	-	(3 049)	20 213	(5 664)

Прочая информация по правам пользования активами:

Наименование вида информации	Информация
Вид деятельности общества, в которой используются объекты аренды	Торговая деятельность
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Сумма процентов по финансовой аренде за отчетный период – 22 278 тыс.руб.
Основание и порядок расчета процентной ставки по договорам лизинга	Применена ставка, которая позволит приведенной стоимости будущих арендных платежей быть равной справедливой стоимости предмета аренды с учетом негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды.
Основание и порядок расчета процентной ставки по договорам аренды, по которым Организация является арендатором, кроме договоров лизинга	Применена ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям); факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 Стандарта	В отчетном периоде ряд договоров аренды признаны в качестве операционной аренды, в связи с ограничениями по сроку, либо ограничениями использования.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	16 533 тыс. руб.

Объектов основных средств, полученных в отчетном периоде по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не имеется.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

В течение отчетного периода, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2024, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Информация об использовании основных средств:

тыс.руб.

Группа объектов основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	10 747	89 393	99 295
в том числе:			
Права пользования активом	10 747	39 825	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	45 094	96 140
Транспортные средства	-	4 368	1 279
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	106	-
Неотделимые улучшения арендованных помещений	-	-	1 876
Получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом	82 000	35 800	12 063
Основные средства, переданные в залог	37 882	19 696	-

4.2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло		Амортизация				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено	Корректировка в связи с началом прим. ФСБУ 14/2022	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2024	1 011	(150)	-	(861)	-	(7)	64	-	150	(93)
	2023	280	(150)	731	-	-	-	-	-	1011	(150)
в том числе:											
Сайт организации	2024	150	(150)	-	-	-	(7)	64	-	150	(93)
	2023	150	(150)	-	-	-	-	-	-	150	(150)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло		Амортизация				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено	Корректировка в связи с началом прим. ФСБУ 14/2022	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Вложения в нематериальные активы	2024	861	-	-	(861)	-	-	-	-	-	-
	2023	130	-	731	-	-	-	-	-	861	-

4.3. Запасы

Информация о составе и движении запасов и резерва под обесценение представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
						Выбыло					
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	2024	908 217	(764)	907 453	12 618 951	(12 444 890)	12	(1 724)	1 082 278	(2 476)	1 079 802
	2023	490 433	-	490 433	9 618 672	(9 200 888)		(764)	908 217	(764)	907 453
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	85 735	-	85 735	2 094 057	(2 103 185)	-	-	76 607	-	76 607
	2023	24 591	-	24 591	1 259 298	(1 198 153)	-	-	85 736	-	85 736
Готовая продукция	2024	36 453	(508)	35 945	2 432 789	(2 439 654)	-	(1 280)	29 588	(1 787)	27 801
	2023	12 723	-	12 723	1 501 225	(1 477 495)	-	(508)	36 453	(508)	35 945
Товары для перепродажи	2024	786 028	(256)	785 772	5 652 308	(5 462 607)	12	(444)	975 728	(688)	975 040
	2023	453 119	-	453 119	5 374 650	(5 041 741)	-	(256)	786 028	(256)	785 772
Затраты в незавершенном производстве	2024	-	-	-	2 439 798	(2 439 443)	-	-	355	-	355
	2023	-	-	-	1 483 499	(1 483 499)	-	-	-	-	-

Восстановление резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых был сформирован резерв.

Информация о запасах в залоге:

тыс.руб.

Вид запаса	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы, находящиеся в залоге – всего	300 000	300 000	300 000
в том числе			
Товары	300 000	300 000	300 000

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представляет собой следующее:

тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Резерв под обесценение	Учтенная по условиям договора	Резерва под обесценение	Учтенная по условиям договора	Резерва под обесценение
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	750 032	(38 776)	1 682 775	(31 733)	1 265 035	(2 483)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	555 509	(34 601)	990 744	(27 797)	642 989	(1 359)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	158 766	(2 851)	657 619	(2 910)	573 877	(59)
Прочая	35 757	(1 324)	34 412	(1 026)	48 169	(1 065)

4.5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Изменение текущей рыночной стоимости/ убытки от обесценения	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения – всего	2024	-	52 542	-	-	52 542
	2023	-	-	-	-	-
в том числе:						
Доли в других организациях	2024	-	52 542	-	-	52 542
	2023	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	2024	35 500	3 169 837	(2 774 837)	-	430 500
	2023	18 000	236 570	(219 070)	-	35 500
в том числе:						
Депозиты в рублях	2024	22 000	2 878 877	(2 752 877)	-	148 000
	2023	3 000	228 000	(209 000)	-	22 000
Займы овернайт	2024	-	3 960	(3 960)	-	-
	2023	-	3 570	(3 570)	-	-
Займы прочие	2024	13 500	287 000	(18 000)	-	282 500
	2023	15 000	3 500	(5 000)	-	13 500
Долговые ценные бумаги	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	1 500	(1 500)	-	-

Ценные бумаги, иные финансовые вложения в залоге и переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Резервы по финансовым вложениям, дисконтированные финансовые вложения отсутствуют.

4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства - всего	215 953	266 977	85 911
в том числе:			
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	215 953	266 977	85 911

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.7. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие оборотные активы - всего	1 558	4 248	3 041
в том числе:			
Расходы будущих периодов	1 558	4 248	3 041

Долгосрочные активы к продаже на отчетную дату отсутствуют.

4.8. Капитал

4.8.1. Чистые активы

Чистые активы Общества составляют:
- на 31 декабря 2024 г. – 527 100 тыс.руб,
- на 31 декабря 2023 г. – 524 061 тыс.руб,
- на 31 декабря 2022 г. – 604 045 тыс.руб,

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 3 039 тыс. руб. или 1%.
Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 526 800 тыс. руб.

4.8.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль - всего	526 800	523 761	603 745
в том числе:			
нераспределенная прибыль прошлых лет	368 761	437 017	530 166
нераспределенная прибыль отчетного года	157 988	86 744	70 301
корректировка в связи с изменением в учетной политике	51	-	3 278

4.9. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о прочих долгосрочных обязательствах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие долгосрочные обязательства - всего	1 881	2 811	3 945
в том числе:			
Обязательства по финансовой аренде	1 881	2 811	3 945

4.10. Заемные средства

Информация об остатках и движении кредитов и займов полученных представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисленные проценты	Погашение основной суммы задолженности	Погашенные проценты	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	2024	68 326	34 230	-	(4 287)	-	-	-	98 269
	2023	-	68 326	-	-	-	-	-	68 326
в том числе:									
Облигации	2024	68 326	34 230		(4 287)		-	-	98 269
	2023	-	68 326	-	-	-	-	-	68 326
Краткосрочные заемные средства - всего	2024	1 606 564	4 060 642	242 125	(4 290 760)	(240 606)	-	-	1 377 965
	2023	943 586	4 489 377	151 602	(3 832 499)	(145 502)	-	-	1 606 564
в том числе:									
Кредиты (без учета аккредитивов)	2024	1 133 318	3 339 629	160 434	(3 416 683)	(158 862)	-	-	1 057 836
	2023	715 405	3 586 703	117 446	(3 172 649)	(113 587)	-	-	1 133 318
Облигации	2024	843	-	18 457	-	(19 004)	-	-	296
	2023			2 431		(1 588)			843
Аккредитивы непокрытые	2024	472 403	721 013	63 234	(874 077)	(62 740)			319 833
	2023	228 181	902 674	31 725	(659 850)	(30 327)	-	-	472 403

Проценты, включенные в состав инвестиционных активов, отсутствуют.

Заемные средства, привлеченные в отчетном периоде, были направлены на пополнение оборотных средств.

Сумма кредитов, неполученных/недополученных по сравнению с условиями заключенных Обществом кредитных договоров, на 31.12.2024 равна 397 071 тыс. руб.

Долгосрочные облигации подлежат погашению в 2028 году.

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность - всего	641 301	823 715	500 253
в том числе:			
Перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	114 844	46 917	21 761
Перед поставщиками и подрядчиками	116 443	263 138	230 552
Авансы полученные	404 135	510 892	245 806
Перед персоналом организации	5 690	2 561	1 948
Прочая	189	207	186

4.12. Прочие краткосрочные обязательства

Информация о прочих обязательствах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие краткосрочные обязательства - всего	8 052	40 241	7 309
в том числе:			
Обязательства по финансовой аренде	8 052	40 241	7 309

4.13. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества:

тыс.руб.

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**7 206 031**	**6 366 309**
В том числе:		
Оптовая торговля металлом, в том числе грунтованным	7 135 617	6 146 790
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(5 905 221)**	**(5 330 368)**
В том числе:		
Металлопрокат, в том числе грунтованный	(5 848 483)	(5 022 101)
Валовая прибыль	**1 300 810**	**1 035 941**
Коммерческие расходы	**(377 521)**	**(291 877)**
В том числе:		
Транспортные расходы	(225 161)	(176 225)
Арендные платежи	(147 600)	(108 000)
Управленческие расходы	**(499 979)**	**(387 153)**
В том числе:		
Арендные платежи	(223 150)	(204 839)
Оплата труда и налогов с зарплаты	(136 366)	(85 772)
Амортизационные отчисления	(20 962)	(20 749)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**467 310**	**356 911**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам		
В том числе:		
Проценты к получению	**41 838**	**2 459**
Проценты к уплате	**(264 404)**	**(175 749)**
В том числе:		

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Проценты по займам и кредитам	(242 126)	(151 602)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(22 278)	(24 147)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	**25 903**	**17 765**
В том числе:		
Пени, штрафы, неустойки к получению по хозяйственным договорам	10 355	6 743
Положительный результат от инвентаризаций	2 507	4 101
Финансовый результат от хеджирования рисков повышения процентных ставок	10 023	1 620
Страховые возмещения по договорам страхования имущества	2 346	1 121
Финансовый результат от реализации прочего имущества	-	3 283
Прочие	672	897
Прочие расходы	**(69 055)**	**(92 303)**
В том числе:		
Финансовый результат от реализации основных средств	(38 410)	(35 631)
Резерв по сомнительным долгам	(7 043)	(29 250)
Услуги кредитных организаций	(10 177)	(14 361)
Безвозмездная передача земельного участка в собственность муниципальному органу	(4 852)	(-)
Убыток прошлых лет	(-)	(5 364)
Прочие	(8 573)	(7 697)

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах:

тыс.руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	1 992 800	1 183 068
Расходы на оплату труда	105 843	65 941
Отчисления на социальные нужды	30 523	19 756
Амортизация	36 174	43 050
Прочие затраты	1 107 009	849 983
Итого по элементам:	**3 272 349**	**2 161 798**
Фактическая себестоимость проданных товаров	**3 457 723**	**3 870 683**
Изменение остатков (прирост (-) незавершенного производства, ГП)	(355)	(23 083)
Изменение остатков (уменьшение (+) незавершенного производства, ГП)	9 004	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**6 738 721**	**6 009 398**

Общество применяет инструменты хеджирования процентных рисков по кредитным договорам.

Информация об инструментах хеджирования, денежных потоках от таких операций представлена в таблице:

тыс.руб.

Вид сделки по хеджированию процентных рисков	2024		2023	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Сделки по хеджированию процентных рисков - всего	12 228	2 205	1 896	(276)
в том числе:				
Фиксированный СВОП	9 563	(1 585)	1 896	(276)
Коллар	2 665	(281)	-	-
КЭП	-	(339)	-	-

Положительный финансовый результат от хеджирования процентных рисков по кредитным договорам составил:
- за 2024 год - 10 023 тыс. руб.,
- за 2023 год – 1 620 тыс. руб.

4.14. Налог на прибыль

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2024 году составляет 20%.

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%. В связи с изменением ставки налога на прибыль Обществом были произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах:

тыс.руб.

Вид активов и обязательств	Период	На начало периода	За период			На конец периода
			Изменение в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль	Признание	Погашение	
Отложенный налоговый актив	2024	19 507	3 551	4 810	(10 114)	17 754
	2023	7 520	-	15 353	(3 366)	19 507
Отложенный налоговые обязательства	2024	26 175	4 606	5 140	(12 892)	23 029
	2023	31 895	-	15 095	(20 815)	26 175

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль:

тыс.руб.

Показатель	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	**201 592**	**109 083**
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	**(45 004)**	**(40 041)**
Условный расход (доход) по налогу	(40 318)	(21 817)
Отложенный налог на начало периода	(6 681)	(24 375)
Отложенный налог на конец периода	(5 275)	(6 668)
Постоянный налоговый расход	(2 225)	(517)
Эффект изменения ставки будущего налога	(1 055)	-
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	**1 406**	**17 707**
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	**(43 598)**	**(22 333)**

4.15. Выплата дивидендов

В 2024 г. Общество выплатило дивиденды за 2021 год в сумме 155 000 тыс.руб. на основании решений участника Общества, принятых в 2024 году.

4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Оценочные обязательства - всего	2024	3 776	9 941	(7 641)	-	6 076
	2023	3 174	5 815	(5 213)	-	3 776
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2024	3 776	9 941	(7 641)	-	6 076
	2023	3 174	5 815	(5 213)	-	3 776

Информация о выданных обеспечениях:

тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обеспечения выданные – всего	**342 815**	**399 098**	**355 214**
в том числе:			
В форме выданных обеспечений по непокрытым аккредитивам	20 000	60 002	12 527
В форме обеспечительного платежа в качестве обеспечения обязательств по выполнению условий контракта на поставку товаров, продукции	-	1 139	919
В форме обеспечительного платежа в качестве обеспечения обязательств по участию в процедуре закупки	100	10 093	-
В форме поручительств, выданных третьим лицам по обязательствам других организаций	-	8 169	41 768
Имущество, переданное в залог	322 715	319 695	300 000
из него:			
оборудование	22 715	19 695	-
товар	300 000	300 000	300 000

Дополнительная информация о выданных обеспечениях представлена в таблице:

тыс.руб.

Характер обязательства/Вид переданного имущества/Ограничения использования	Кредитор	На 31.12.2024
Выданные - всего		**342 815**
в том числе:		
В форме передачи товаров в залог в качестве обеспечения обязательств по кредитным договорам; ограничений в использовании товара нет	ПАО Сбербанк	300 000
В форме передачи оборудования в залог в качестве обеспечения обязательств по кредитным договорам; ограничений в использовании оборудования нет	ПАО Сбербанк	22 715
В форме выданных обеспечений по открытым непокрытым аккредитивам, срок – февраль 2025	ПАО Сбербанк	20 000
В форме обеспечительного платежа в качестве обеспечения обязательств по участию в процедуре закупки, срок – март 2025	ООО «АСТ ГОЗ»	100

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

4.17. Информация о связанных сторонах

4.17.1. Перечень связанных сторон

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

№ п/п	Связанная сторона	ИНН	Характер отношений
1	Сурьянинова Оксана Сергеевна	-	Участник Общества, доля в уставном капитале Общества 100%
2	Токаренко Антон Леонидович	-	Директор Общества

№ п/п	Связанная сторона	ИНН	Характер отношений
3	ООО «К-Тест»	5260483944	Дочернее общество, доля ООО «Феррум»в уставном капитале 99%
4	ООО "УК"Профит Групп"	5260271555	Организация, контролируемая основным владельцем, доля Сурьяниновой О.С. в уставном капитале 100%
5	ООО «Капли»	5263082845	Организация, контролируемая основным владельцем, доля Сурьяниновой О.С. в уставном капитале 50%

Бенефициары общества: Сурьянинова О.С.

4.17.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представляют собой следующее:

тыс.руб.

Операции	2024	2023
Затраты и расходы	**(2 968)**	**(6 317)**
Приобретение товаров, работ, услуг	(2 968)	(2 964)
Участник общества	(2 968)	(2 964)
Прочие расходы	-	(3 353)
Участник общества	-	(3 353)
Денежные потоки	**(160 687)**	**(169 489)**
Денежные потоки от текущих операций	**(5 687)**	**(3 091)**
Платежи	***(5 687)***	***(3 091)***
Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(2 837)	(3 091)
Участник общества	(2 837)	(3 091)
Прочие платежи	(2 850)	-
Дочерние общества	(2 850)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	**-**	**330**
Поступления	**-**	***330***
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	330
Участник общества	-	330
Денежные потоки от финансовых операций	**(155 000)**	**(166 728)**
Платежи	***(155 000)***	***(166 728)***
На уплату дивидендов и иных платежей в пользу собственников (участников)	(155 000)	(166 728)
Участник общества	(155 000)	(166 728)

Активы и обязательства, участвующие в операциях со связанными сторонами

тыс.руб.

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024	2023	2022
Активы	-	**127**	
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	127	
- Краткосрочная			
Основные участники	-	*127*	-
Обязательства	**137**	**124**	**75**
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	137	124	75
- Краткосрочная			
Прочие связанные стороны	*137*	*124*	*75*

4.17.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данном разделе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу:

тыс.руб.

Наименование вознаграждений	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения:	4 607	3 245
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	3 706	2 565
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	901	680

4.18. Информация по сегментам

В настоящих Пояснениях, ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Информация по сегментам:

Наименование показателя	Общая сумма по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетные сегменты					
		Оптовая торговля металлопрокатом, в т.ч. грунтованным		Торговля прочим товаром		Прочее	
		Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %	Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %	Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %
2024							
Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2024							
Выручка	7 206 031	7 135 617	99	64 128	1	6 286	-
Себестоимость продаж	(5 905 221)	(5 848 483)	99	(46 938)	1	(9 800)	-
Валовая прибыль (убыток)	1 300 810	1 287 134	99	17 190	1	(3 514)	-
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024							
Активы	2 683 673	1 515 506	56	561 195	21	606 972	23
2023							
Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2023							
Выручка	6 366 309	6 146 790	97	X	X	219 519	3
Себестоимость продаж	(5 330 368)	(5 022 101)	94	X	X	(308 267)	6
Валовая прибыль (убыток)	1 035 941	1 124 689	109	X	X	(88 748)	-9
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023							
Активы	3 095 669	2 773 641	90	X	X	322 028	10

С учетом принципа рациональности сегмент "Торговля прочим товаром", выделенный в 2024 году, за 2023 год не пересчитывался.

Информация по сегментам в структуре 2023 года:

Наименование показателя	Общая сумма по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетные сегменты			
		Оптовая торговля металлопрокатом, в том числе грунтованным		Прочее	
		Тыс. руб.	Доля в общем показателе,%	Тыс. руб.	Доля в общем показателе,%
2024					
Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2024					
Выручка	7 206 031	7 135 617	99	70 414	1
Себестоимость продаж	(5 905 221)	(5 848 483)	99	(56 738)	1
Валовая прибыль (убыток)	1 300 810	1 287 134	99	13 676	1
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024					
Активы	2 683 673	1 515 506	56	1 168 167	44
2023					
Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2023					

Наименование показателя	Общая сумма по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетные сегменты			
		Оптовая торговля металлопрокатом, в том числе грунтованным		Прочее	
		Тыс. руб.	Доля в общем показателе,%	Тыс. руб.	Доля в общем показателе,%
Выручка	6 366 309	6 146 790	97	219 519	3
Себестоимость продаж	(5 330 368)	(5 022 101)	94	(308 267)	6
Валовая прибыль (убыток)	1 035 941	1 124 689	109	(88 748)	-9
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023					
Активы	3 095 669	2 773 641	90	322 028	10

4.19. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества произошли следующие существенные события:

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях:

- В январе 2025г. Общество выплатило дивиденды за 2021 год в сумме 50 000 тыс. руб. на основании решения участника Общества, принятого в 2025 году.

- В январе 2025г. Общество приняло решение о продаже основных средств, которые в 2024 году сдавались в аренду, балансовая стоимость которых по состоянию на 31.12.2024 составляла 51 356 тыс. руб. (29% от балансовой стоимости всех основных средств).

Директор А.Л. Токаренко

28.02.2025