# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
# ООО "Моспромстройматериалы-Вятка" ИНН 4345089335 КПП 434501001(тыс. руб.)

## 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов



| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5110 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5101 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5151 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____ (подпись) Житлухин Алексей Леонидович (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 160 613 | (154 658) | 1 996 | (3 920) | 3 903 | (1 680) | 31 606 | - | - | 158 689 | (120 829) |
| | 5210 | за 2023г. | 159 647 | (139 917) | 1 081 | (115) | 114 | (8 489) | (7 505) | - | - | 160 613 | (154 658) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2024г. | 54 955 | (49 666) | 414 | - | - | (1 349) | 3 591 | - | - | 55 369 | (47 424) |
| | 5211 | за 2023г. | 53 989 | (39 680) | 1 081 | (115) | 114 | (5 505) | (4 595) | - | - | 54 955 | (49 666) |
| Сооружения | 5202 | за 2024г. | 16 629 | (16 629) | - | - | - | - | 2 116 | - | - | 16 629 | (14 513) |
| | 5212 | за 2023г. | 16 629 | (13 030) | - | - | - | (984) | (2 615) | - | - | 16 629 | (16 629) |
| Транспортные средства | 5203 | за 2024г. | 13 880 | (13 215) | 1 582 | (3 920) | 3 903 | (331) | - | - | - | 11 542 | (9 644) |
| | 5213 | за 2023г. | 13 880 | (11 689) | - | - | - | (1 525) | - | - | - | 13 880 | (13 215) |
| Здания | 5204 | за 2024г. | 66 979 | (66 979) | - | - | - | - | 24 509 | - | - | 66 979 | (42 471) |
| | 5214 | за 2023г. | 66 979 | (66 979) | - | - | - | - | - | - | - | 66 979 | (66 979) |
| Другие виды основных средств | 5205 | за 2024г. | 6 583 | (6 583) | - | - | - | - | 146 | - | - | 6 583 | (6 436) |
| | 5215 | за 2023г. | 6 583 | (5 846) | - | - | - | (444) | (293) | - | - | 6 583 | (6 583) |
| Офисное оборудование | 5206 | за 2024г. | 111 | (111) | - | - | - | - | - | - | - | 111 | (111) |
| | 5216 | за 2023г. | 111 | (93) | - | - | - | (16) | (1) | - | - | 111 | (111) |
| Земельные участки | 5207 | за 2024г. | 1 244 | (1 244) | - | - | - | - | 1 244 | - | - | 1 244 | - |
| | 5217 | за 2023г. | 1 244 | (1 244) | - | - | - | - | - | - | - | 1 244 | (1 244) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5208 | за 2024г. | 231 | (231) | - | - | - | - | 1 | - | - | 231 | (230) |
| | 5218 | за 2023г. | 231 | (214) | - | - | - | (15) | (1) | - | - | 231 | (231) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | 62 | 1 996 | - | (1 996) | 62 |
| | 5250 | за 2023г. | 3 924 | 874 | (3 655) | (1 081) | 62 |
| в том числе: Сортировка круглой древесины (участок) | 5241 | за 2024г. | - | - | - | - | 3 655 |
| | 5251 | за 2023г. | 3 655 | - | (3 655) | - | - |
| Система АПС ( лесопильный цех) | 5242 | за 2024г. | 62 | - | - | - | 62 |
| | 5252 | за 2023г. | 62 | - | - | - | 62 |
| Вертикальная ленточнопильная установка с гидравлич | 5243 | за 2024г. | - | 207 | - | 207 | - |
| | 5253 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Вертикальная ленточнопильная рама GE-1200 (б/у) | 5244 | за 2024г. | - | 207 | - | 207 | - |
| | 5254 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Трактор Т-150К | 5245 | за 2024г. | - | 1 582 | - | 1 582 | - |
| | 5255 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Сварочный станок для напайки стеллитов Bilgi | 5246 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5256 | за 2023г. | 207 | - | - | 207 | - |
| Вертикальный форматно-раскроечный станок МАКК | 5247 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5257 | за 2023г. | - | 358 | - | 358 | - |
| Подьемный стол CL 1001 149592 | 5248 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5258 | за 2023г. | - | 160 | - | 160 | - |
| Подьемный стол CL 1001 149309 | 5249 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5259 | за 2023г. | - | 160 | - | 160 | - |
| Станок торцовочный карусельный (8квт) ЦТК-450 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 194 | - | 194 | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 414 | - |
| в том числе: Вертикальная ленточнопильная установка с гидравлич | 5261 | 207 | - |
| Вертикальная ленточнопильная рама GE-1200 (б/у) | 5262 | 207 | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | 7 507 | 8 647 | 9 787 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 1 418 | 1 418 | 1 418 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5302 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5306 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5310 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 69 211 | (9 478) | 59 733 | 1 156 553 | (1 138 634) | 6 209 | (8 190) | X | 87 130 | (11 459) | 75 671 |
| | 5420 | за 2023г. | 95 049 | (21 797) | 73 252 | 872 038 | (897 875) | 19 524 | (10 859) | X | 69 211 | (9 478) | 59 733 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 32 492 | (3 029) | 29 463 | 399 361 | (389 512) | 1 462 | (3 623) | - | 42 341 | (5 190) | 37 151 |
| | 5421 | за 2023г. | 32 702 | (5 943) | 26 759 | 266 021 | (266 231) | 4 904 | (1 991) | - | 32 492 | (3 029) | 29 463 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | 29 899 | (6 276) | 23 623 | 196 602 | (189 969) | 4 735 | (4 567) | - | 36 531 | (6 108) | 30 423 |
| | 5422 | за 2023г. | 57 380 | (15 668) | 41 712 | 166 882 | (194 363) | 14 606 | (5 214) | - | 29 899 | (6 276) | 23 623 |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | 172 | (172) | - | 42 781 | (42 793) | 11 | - | - | 161 | (161) | - |
| | 5423 | за 2023г. | 185 | (185) | - | 35 697 | (35 710) | 13 | - | - | 172 | (172) | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | 6 647 | - | 6 647 | 492 210 | (490 761) | - | - | - | 8 096 | - | 8 096 |
| | 5425 | за 2023г. | 4 781 | - | 4 781 | 373 015 | (371 149) | - | - | - | 6 647 | - | 6 647 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | 25 599 | (25 599) | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | 30 422 | (30 422) | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 16 024 | (6 120) | 383 812 | - | (387 272) | - | 1 459 | - | - | - | 12 565 | (4 661) |
| | 5530 | за 2023г. | 14 833 | (6 213) | 328 175 | - | (326 984) | - | 93 | - | - | - | 16 024 | (6 120) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 15 664 | (6 120) | 354 919 | - | (358 530) | - | 1 459 | - | - | - | 12 053 | (4 661) |
| | 5531 | за 2023г. | 14 368 | (6 213) | 298 466 | - | (297 170) | - | 93 | - | - | - | 15 664 | (6 120) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 76 | - | 28 620 | - | (28 539) | - | - | - | - | - | 157 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 160 | - | 27 494 | - | (27 578) | - | - | - | - | - | 76 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 284 | - | 274 | - | (203) | - | - | - | - | - | 355 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 305 | - | 2 215 | - | (2 236) | - | - | - | - | - | 284 | - |
| | 5514 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 16 024 | (6 120) | 383 812 | - | (387 272) | - | 1 459 | X | - | - | 12 565 | (4 661) |
| | 5520 | за 2023г. | 14 833 | (6 213) | 328 175 | - | (326 984) | - | 93 | X | - | - | 16 024 | (6 120) |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 7 185 | 2 449 | 6 914 | 794 | 6 645 | 432 |
| в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 7 110 | 2 449 | 6 839 | 719 | 6 599 | 386 |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | 75 | 75 | 75 | 75 | 43 | 43 |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 9 145 | - | - | - | - | (867) | - | - | 8 278 |
| | 5571 | за 2023г. | 10 450 | - | - | - | - | (1 305) | - | - | 9 145 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по аренде | 5555 | за 2024г. | 9 145 | - | - | - | - | (867) | X | X | 8 278 |
| | 5575 | за 2023г. | 10 450 | - | - | - | - | (1 305) | X | X | 9 145 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 145 447 | 497 908 | - | (477 916) | (13) | 867 | - | - | 166 293 |
| | 5580 | за 2023г. | 157 265 | 393 649 | - | (406 771) | (1) | 1 305 | - | - | 145 447 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 22 079 | 223 478 | - | (218 772) | (7) | - | - | - | 26 778 |
| | 5581 | за 2023г. | 26 978 | 174 380 | - | (179 278) | (1) | - | - | - | 22 079 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 2 526 | 142 620 | - | (131 861) | (6) | - | - | - | 13 279 |
| | 5582 | за 2023г. | 1 523 | 107 234 | - | (106 231) | - | - | - | - | 2 526 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 8 937 | 67 582 | - | (61 307) | - | - | - | - | 15 212 |
| | 5583 | за 2023г. | 19 181 | 54 300 | - | (64 544) | - | - | - | - | 8 937 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2024г. | 109 563 | - | - | - | - | - | - | - | 109 563 |
| | 5585 | за 2023г. | 109 563 | - | - | - | - | - | - | - | 109 563 |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 80 | 92 | - | (20) | - | - | - | - | 152 |
| | 5586 | за 2023г. | 21 | 1 462 | - | (1 403) | - | - | - | - | 80 |
| расчеты с персоналом по оплате труда | 5567 | за 2024г. | 2 195 | 64 136 | - | (64 440) | - | - | X | X | 1 891 |
| | 5587 | за 2023г. | - | 56 272 | - | (54 077) | - | - | X | X | 2 195 |
| расчеты по аренде | 5568 | за 2024г. | 686 | - | - | (758) | - | 867 | X | X | 795 |
| | 5588 | за 2023г. | - | - | - | (619) | - | 1 305 | X | X | 686 |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 154 592 | 497 908 | - | (477 916) | (13) | X | - | - | 174 571 |
| | 5570 | за 2023г. | 167 715 | 393 649 | - | (406 771) | (1) | X | - | - | 154 592 |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | 124 675 | 124 675 | 124 675 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | 15 112 | 15 112 | 15 112 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| займы | 5594 | 109 563 | 109 563 | 109 563 |

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 114 650 | 85 577 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 63 825 | 57 144 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 17 369 | 18 134 |
| Амортизация | 5640 | 2 822 | 9 629 |
| Прочие затраты | 5650 | 39 277 | 40 162 |
| Итого по элементам | 5660 | 237 943 | 210 646 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 42 730 | 35 697 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | (8 070) | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | 25 628 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 272 603 | 271 971 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____ **Житлухин Алексей Леонидович**

(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 3 253 | 7 164 | (7 583) | - | 2 834 |
| в том числе: резервы предстоящих отпускных выплат | 5701 | 3 253 | 7 164 | (7 583) | - | 2 834 |

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович

(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____ **Житлухин Алексей Леонидович**

(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | 4 243 | | - | |
| в том числе:<br>на текущие расходы | | 5901 | 4 243 | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | | - | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____ (подпись) **Житлухин Алексей Леонидович** (расшифровка подписи)

27 февраля 2025 г.

# Пояснения
# к бухгалтерской отчетности
# за 2024 год

---

# ООО «Моспромстройматериалы-Вятка»

# Оглавление


**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ..... 3**

1.1. Сведения об Обществе ..... 3
1.2. Сравнительные данные о показателях производства за 2024 и 2023 годы ..... 4
1.3. Сведения об учетной политике ..... 5
1.4. Сведения о связанных сторонах ..... 12
1.5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах ..... 15
1.6. Информация о событиях после отчетной даты ..... 16
1.7. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте ..... 16
1.8. Раскрытие информации о влиянии изменения учетной политики и изменения законодательства ..... 16
1.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности ..... 16
1.10. Применимость допущения непрерывности деятельности ..... 18

**2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ..... 18**

2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ..... 18
2.2. Основные показатели Бухгалтерского баланса ..... 19
2.2.1. Статьи Актива ..... 19
2.2.2. Статьи Пассива ..... 22
2.2.3. Информация по аренде ..... 23
2.2.4. Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах ..... 24
2.3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах ..... 24
2.4. Расчет налога на прибыль ..... 26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Моспромстройматериалы-Вятка» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной Обществом в соответствии с действующим законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общая информация

### 1.1. Сведения об Обществе

| Наименование показателя | Расшифровка показателя | | |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | | |
| ИНН Общества | 4345089335 | | |
| КПП Общества | 434501001 | | |
| Дата регистрации Общества | 15.10.2004г. | | |
| Место регистрации Общества | г.Киров | | |
| Наименование соответствующего регистрационного органа | Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г.Кирову Кировской области | | |
| Номер, дата свидетельства о регистрации | Серия 43 № 001297482 от 15.10.2004г. | | |
| Юридический адрес Общества | 610004, г.Киров, ул.Р.Люксембург, 23, пом.38 | | |
| Фактический адрес Общества | 610004, г.Киров, ул.Р.Люксембург, 23, пом.38 | | |
| Дата и номер документа, которым была утверждена действующая редакция устава | Решение единственного участника ООО «Моспромстройматериалы-Вятка» от 04 марта 2020 гола | | |
| Виды деятельности Общества | Производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей | | |
| | Лесозаготовки | | |
| | Распиловка и строгание древесины | | |
| | Производство прочих деревянных изделий; производство изделий из пробки, соломки и материалов для плетения | | |
| | Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием | | |
| Среднесписочная численность работающих за 2023 г.,2024 г., чел. | 2024 год – 122 человека (2023 год – 125 человек) | | |
| Фонд оплаты труда списочного состава, тыс. руб. | 64 071 тыс.руб. | | |
| Высший орган управления Общества | Общее собрание участников Общества | | |
| Руководитель Общества (должность, Ф. И. О.) | Генеральный директор Житлухин Алексей Леонидович | | |
| Главный бухгалтер (Ф. И. О.) | Чиркова Ольга Николаевна | | |
| Состав ревизионной комиссии Общества (должность, Ф. И. О.) | Не создавалась | | |
| Сведения о долях: количество, шт. | 1 доля | | |
| номинальная стоимость, руб. | 76 110 000 руб. | | |
| Информация о лицензиях | | | |
| *Лицензируемый вид* | *Кто выдал* | *Номер* | *Период действия* |

| *деятельности* | | | |
|---|---|---|---|
| Работа по уничтожению или лишению жизнеспособности вредных организмов в подкарантинной продукции или на (в) подкарантинных объектах термическим методом | Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) | 0-0000435 | С 19.05.2020г. бессрочно |
| Информация о дочерних, зависимых обществах | нет | | |

| Информация о филиалах и иных обособленных подразделений Общества | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Наименование филиала (обособленного подразделения)* | *КПП* | *Дата регистрации* | *Место регистрации* | *Наименование регистрирующего органа* | *№ регистрационного свидетельства* |
| Стационарные рабочие места | 431332001 | 07.12.2005г. | г.Котельнич Кировской обл. | МРИ ФНС России №8 по Кировской области | - |

Бенефициарным владельцем Общества на 31 декабря 2024 года и на дату составления последней бухгалтерской отчетности/ на 31 декабря 2024 года является:

| № | **Ф.И.О. физического лица** | **СНИЛС** | **ИНН** |
|---|---|---|---|
| 1 | Ефимов Георгий Николаевич | СНИЛС: 001-456-613 02 | ИНН 773414061818. |

## 1.2. Сравнительные данные о показателях производства за 2024 и 2023 годы

| **Наименование показателя** | **2023 год** | **2024 год** | **Отклонение (гр. 3 – гр. 2)** | **Отклонение, % (гр. 4 х 100 / гр. 2)** |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Произведено: | | | | |
| - брус дверной, куб.м. | 1 736,004 | 927,671 | (808,333) | (46,56)% |
| - брус оконный, куб.м. | 1 356,57 | 2 440,365 | 1 083,795 | 79,89% |
| - погонаж, куб.м. | 0 | 0,812 | 0,812 | 100% |
| - прочая, куб.м. | 1 476,98 | 1 014,341 | (462,639) | (31,32)% |
| - топливные гранулы, тн | 1 695,737 | 1 609,046 | (86,691) | (5,11)% |
| Выручка от продажи без НДС, (тыс.руб.): | | | | |
| - брус дверной | 77 150 | 48 631 | (28 519) | (36,97)% |
| - брус оконный | 94 940 | 147 934 | 52 994 | 55,82% |
| - погонаж | 29 | 58 | 29 | 100% |
| - прочая | 18 794 | 21 192 | 2 398 | 12,76% |
| - топливные гранулы | 8 913 | 10 200 | 1 287 | 14,44% |
| Выручка от прочей продажи без НДС, тыс. руб. | 55 696 | 61 584 | 5 888 | 10, 57% |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Себестоимость, тыс. руб.: | | | | |
| -брус дверной | (76 391) | (43 108) | 33 283 | (43,57)% |
| - брус оконный | (97 813) | (129 013) | (31 200) | 31,90% |
| - погонаж | (17) | (39) | (22) | 129,41% |
| - прочая | (12 294) | (11 565) | 729 | (5,93)% |
| - топливные гранулы | (4 839) | (6 177) | (1 338) | 27,65% |
| Себестоимость прочая, тыс. руб. | (36 581) | (43 003) | (6 422) | 17,56% |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 27 587 | 56 694 | 29 107 | 105,51% |

### 1.3. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете: Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Федеральных Стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету и пр.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2023г. № 126.

В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета, основными из которых являются:

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость равна или превышает 100 000 руб., кроме земельных участков, объектов природопользования, зданий и сооружений, которые относятся к объектам основных средств вне зависимости от их стоимости.

После признания объект основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

По завершении работ по улучшению, влекущих качественные изменения объекта основных средств (достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации), затраты, соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта и списываются в дебет счета учета основных средств. Отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат не формируется.

По завершении работ по восстановлению объекта основных средств (замене частей, ремонту, техническому осмотру, техническому обслуживанию), затраты, соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, формируют первоначальную стоимость нового объекта основных средств и списываются в дебет отдельного субсчета к счету 01 «Основные средства». Формируется отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется как период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, планов по замене, модернизации, реконструкции, а также нормативно-правовых ограничений на основании обоснованного письменного заключения технических специалистов Общества.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается как самостоятельный инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества (100 000 руб. и более) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно исходя из срока полезного использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество принимает решение об изменении элементов амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) после их проверки на соответствие условиям использования объекта основных средств на основании обоснованного письменного заключения технических специалистов Общества.

Общество производит ежегодную оценку ликвидационной стоимости, в том числе для оценки ликвидационной стоимости может быть привлечен независимый оценщик.

Общество проверяет основные средства на обесценение по мере возникновения признаков, свидетельствующих о его наличии, но не реже 1 раза в год и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при условии существования объективных свидетельств обесценения, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов отражаются в составе дебиторской задолженности.

Учет капитальных вложений

Затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств менее 100 000 руб. (кроме затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление зданий и сооружений, затрат на приобретение земельных участков и объектов природопользования), относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Капитальные вложения включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально расходам, понесенным на улучшение и (или) восстановление данных объектов.

Приобретение оборудования к установке отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение по мере возникновения признаков, свидетельствующих о его наличии, но не реже 1 раза в год и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с IAS 36 «Обесценение активов» и настоящей учетной политикой.

В составе капитальных вложений учитываются существенные по величине затраты Общества (100 000 руб. и более) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Для отражения затрат на ремонт в соответствии с нормативным сроком службы запасных частей (далее – межремонтный период) Общество в обязательном порядке оформляет пакет внутренних документов, подтверждающих проведение соответствующих ремонтов (Протокол ремонтной комиссии о целесообразности квалифицировать работы как ремонт с длительным межремонтным периодом, Техническое обоснование с указанием срока межремонтного периода, Приказ о списании расходов в течение установленного срока межремонтного периода).

При этом к капитальным вложениям не относятся: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Капитальные вложения:

- на улучшение объекта основных средств, влекущие к качественным их изменениям (достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации), соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям и учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, в момент их завершения увеличивают первоначальную стоимость этого объекта и списываются в дебет счета учета основных средств;

- на восстановление объектов основных средств (замене частей, ремонту, техническому осмотру, техническому обслуживанию), соответствующие условию их отнесения к капитальным вложениям, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, в момент их завершения формируют первоначальную стоимость нового объекта основных средств и списываются в дебет отдельного субсчета к счету 01 «Основные средства».

Для целей выявления признаков обесценения и проведения теста на обесценение активов может быть привлечен независимый оценщик.

Учет аренды

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

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных (лизинговых) платежей в будущем, учитывается на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», и в общем случае оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета аренды.

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

Для определения первоначальной дисконтированной стоимости актива в случае, если она может быть определена прямым путем, применяется фактическая ставка дисконтирования, т.е. процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате или получению в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива, определенной прямым путем. В противном случае, в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой можно привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком предоставленной отсрочки по оплате приобретаемого актива или со сроком

договора аренды. В этом случае для определения ставки дисконтирования может быть привлечен независимый оценщик.

Начисленные проценты отражаются в учете арендатора в составе прочих расходов за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Амортизация права пользования предметом аренды начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем поступления предмета аренды или приведения предмета аренды в состояние, пригодное для использования.

Срок полезного использования права пользования предметом аренды равен сроку аренды по договору. Когда договором аренды предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом рыночная стоимость предмета аренды определяется методом сопоставимости рыночных цен. Метод сопоставимых рыночных цен применяется при наличии на соответствующем рынке аренды (услуг) хотя бы одной сопоставимой сделки, предметом которой являются идентичные (при их отсутствии – однородные) объекты. Для применения метода сопоставимых рыночных цен в качестве сопоставляемой сделки возможно использование сделки, совершенной арендодателем с лицами, не являющимися взаимозависимыми с ним.

Если применение метода сопоставимых рыночных цен невозможно, рыночная стоимость предмета аренды определяется путем экспертной оценки комиссией, созданной в Компании/Обществе. Комиссия должна включать в себя специалистов в области экономики, производства, капитального строительства, специалистов иных заинтересованных служб.

Общество объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды и включаются в состав прочих доходов или /доходов по обычным видам деятельности).

Материально-производственные запасы

Приобретение материалов, товаров и оборудования к установке отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет материально-производственных запасов для управленческих нужд ведется с использованием счета 10.

Расходы на хранение включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, так как являются частью технологии производства.

При отпуске в производство и прочем выбытии МПЗ оцениваются по способу средней себестоимости.

При отгрузке покупателям и прочем выбытии товаров, оценку последних осуществляется по способу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Себестоимость реализованной (отгруженной) продукции исчисляется следующим образом: остаток на начало отчетного периода по производственной себестоимости + (плюс) выпуск по производственной себестоимости за отчетный период – (минус) остаток готовой продукции на конец отчетного периода.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной (ограниченной) себестоимости.

К прямым затратам незавершенного производства и готовой продукции относятся затраты основного производства. К косвенным затратам относятся затраты вспомогательных производств и общепроизводственные расходы.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) рассматривается для начисления по МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи (текущая рыночная стоимость) которых снизилась. При определении фактора морального устаревания учитывается фактор нахождения МПЗ без движения на складе предприятия (пролежка).

Общество создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей по следующим принципам:

- по уникальным запасам резерв не создается;
- по специфическим запасам:

1. сопоставляется текущая чистая стоимость реализации и балансовая стоимость ТМЦ;

2. если балансовая стоимость ТМЦ выше чистой стоимости реализации, то резерв создается на разницу между балансовой и чистой реализационной стоимостью.

- По неликвидным запасам — создается резерв в размер 100% балансовой стоимости группы ТМЦ (номенклатурного номера ТМЦ).
- По общим запасам:

определяется возрастная структура по группам ТМЦ (номенклатурным номерам ТМЦ). В зависимости от даты приобретения (выпуска) применяются следующие проценты обесценения запасов:

| Запасы, находящиеся без движения в течение срока | Процент обесценения |
|---|---|
| До 3 месяцев | 0% |
| От 3 до 6 месяцев | 30% |
| От 6 месяцев до 1 года | 60% |
| Свыше 1 года | 100% |

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется за счет финансовых результатов Общества. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом исчисленного резерва.

Оприходование лома производится в момент фактического образования с указанием марки, количества по среднерыночной цене. В момент образования лома его необходимо взвешивать для определения фактического веса. В случае невозможности взвешивания, допускается его оприходование по теоретическому весу на основании конструкторской документации и пр. документов.

Дебиторская задолженность

Безнадежная задолженность – дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским

законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные способы, предусмотренные законодательством и / или договором).

В целях создания резерва задолженность делится на следующие группы:

1. Текущая задолженность – задолженность не просроченная, либо просроченная по условиям договора, но дополнительно обеспеченная соответствующими гарантиями (залогами, поручительствами и т.д.) со стороны контрагентов.
2. Просроченная задолженность, не обеспеченная гарантиями:
   2.1. Не относящаяся к сомнительной:
   - Задолженность с высокой степенью оценки платежеспособности – просрочка платежа по договору незначительная, менее 90 дней;

   2.2. Относящаяся к сомнительной:
   - Задолженность со средней степенью оценки платежеспособности – просрочка платежа по договору от 90 до 365 дней включительно;
   - Задолженность с низкой степенью оценки платежеспособности – просрочка платежа по договору более 365 дней;
3. Безнадежная задолженность

Дата возникновения дебиторской задолженности определяется исходя из условий договора.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по просроченной задолженности, не обеспеченной гарантиями, относящейся к сомнительной и безнадежной задолженности (в том случае, если задолженность не была списана) исходя из следующих особенностей:

1. По просроченной задолженности, не обеспеченной гарантиями, относящейся к сомнительной со средней степенью оценки платежеспособности (за исключением задолженности по авансам выданным):
   - с просрочкой платежа по договору от 90 до 180 дней в размере 30 % от суммы задолженности;
   - с просрочкой платежа по договору от 180 до 365 дней включительно в размере 75 % от суммы задолженности;
2. По просроченной задолженности, относящейся к сомнительной с низкой степенью оценки платежеспособности и безнадежной задолженности в размере 100% от суммы задолженности.

Резерв не начисляется по текущей задолженности и просроченной задолженности, не относящейся к сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется с отнесением на финансовые результаты Общества. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва.

Для целей создания резерва по сомнительны долгам не рассматривается задолженность дочерних и зависимых обществ между собой.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, нереальных к взысканию, производится на основании приказа генерального директора по утверждению итогов инвентаризации.

Кредиты и займы

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда срок погашения по договору займа или кредита составляет менее 12 месяцев.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся процентов или дисконта и дополнительные расходы по займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по всем заемным средствам начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются в составе прочих доходов, начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Учет доходов, расходов и налога на прибыль

Доходами от обычных (основных) видов деятельности признаются:

- продажа выпущенной продукции,
- оптовая продажа лесотехнической продукции,
- оказание транспортных услуг,
- сдача помещений в аренду,
- услуги по хранению,
- услуги по транспортировке электроэнергии.

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы считаются доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Все прочие поступления и соответствующие им расходы считаются прочими и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок признания выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с договорами на выполнение работ, оказание услуг, изготовление продукции исходя из их характера и условий в момент перехода права собственности с учетом соблюдения необходимых требований ПБУ 9/99.

Расходы по обычным видам деятельности собираются на счетах 90. Все прочие расходы отражены на счете 91.

Учет производственной себестоимости продукции (работ, услуг) основывается на формировании полной производственной себестоимости. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на отдельный субсчет к счету 90 «Продажи».

Расходы на продажу по товарам и готовой продукции ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам бухгалтерского учета на основании сопоставления данных налоговых и бухгалтерских регистров.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат Общества как прочие доходы и расходы.

Учет оценочных обязательств

С целью отражения в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, Обществом произведена оценка на предмет создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на конец отчетного периода исходя из количества дней основного и всех дополнительных отпусков, среднедневной заработной платы за 12 предшествующих месяцев и суммы страховых взносов.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Прочие изменения в учетной политике:

Изменен подход к начислению резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам с 01.01.2024 начисляется Обществом по просроченной задолженности, не обеспеченной гарантиями, относящейся к сомнительной со средней степенью оценки платежеспособности (за исключением задолженности по авансам выданным) в размере 30 % от суммы задолженности с просрочкой платежа от 90 до 180 дней, 75% от суммы задолженности с просрочкой платежа от 180 до 365 дней; по просроченной задолженности, относящейся к сомнительной с низкой степенью оценки платежеспособности с просрочкой платежа более 365 дней и безнадежной задолженности в размере 100% от суммы задолженности;

### 1.4. Сведения о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

*1.4.1. Информация о контролирующих, контролируемых организациях, находящихся под общим контролем и значительным влиянием*

Информация о контролирующих организациях

| № п/п | Фирменное наименование | Место нахождения | Доля участия в уставном капитале (%) |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Акционерное общество «ЛОРИ-ТРЕЙДИНГ» | 129626, Москва, ул.Павла Корчагина, дом 14, комната 2 | 100% |
| 2 | МКАО «Лэнгдэйл Холдингз Лимитед» | Г.Калининград, Солнечный бульвар, д.25, пом. А/60 | Акционер АО «Лори-трейдинг», владеющий более 50% акционерного капитала |
| 3 | АО «Либра холдингс» | 121170, г.Москва, Кутузовский пр., д.36, стр.3, этаж 3, помещение II, комн.23 | Акционер МКАО «Лэнгдэйл Холдингз Лимитед», владеющий более чем 50% акционерного капитала |

Информация о контролируемых организациях: контролируемых организаций нет.

Информация об организациях, находящихся под общим контролем или значительным влиянием

| № п/п | Фирменное наименование | Место нахождения |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | АО «СитиЛофт» | 119048, г.Москва, ул.Доватора, д.7/8, этаж 1,пом.1,ком.1 |
| 2 | ООО «Главстрой-Усть-Лабинск» | 352332, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, г.Усть-Лабинск, Коммунальная ул., 39 |
| 3 | ООО «Цемика» | 121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29 стр.134, пом.4Н/4 |
| 4 | ООО «Ачинский цемент» | 662153, Красноярский край, г.Ачинск, 12-й (Южная промзона тер.), стр.1 |
| 5 | ООО «Группа Смиком» | 121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.134, эт. 1, ком.30 |
| 6 | ООО «Угловское Карьероуправление» | 174360, Новгородская обл., Окуловский р-н, п.Угловка, ул.Спортивная, д.5а |
| 7 | ООО «Михайловский КСМ» | 391722, Рязанская обл., Михайловский р-н, р.п. Октябрьский, пос.Змеинка, ул.Комсомольская, д.2 |
| 8 | ООО «Евроцемент транспортные решения» | 121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.134, этаж 1, ком.67 |
| 9 | АО «Цемрос» | 121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.34, этаж 5, помещ./ком 1/4 |
| 10 | АО «Белгородский цемент» | 308015, г.Белгород, ул.Сумская, площадка Цемзавода |
| 11 | ООО «Родничок» | 308015, г.Белгород, ул.Сумская, площадка Цемзавода |
| 12 | АО «Михайловцемент» | 391720, Рязанская обл, Михайловский р-н, р.п. Октябрьский |
| 13 | ЗАО «Жигулевские стройматериалы» | 445366, Самарская обл, г.Жигулевск, 1-й Промышленный проезд, д.4 |
| 14 | АО «Кавказцемент» | 369300, Карачаево-Черкесская Республика, Усть-Джегутинский р-н, г.Усть-Джегута, Промплощадка Цемзавода |
| 15 | АО «Катавский цемент» | 456110, Челябинская обл., г.Катав-Ивановск, ул.Цементников, 1А |
| 16 | АО «Мальцовский портландцемент» | 242610, Брянская обл, Дятьковский р-н, г.Фокино, ул.Цементников, д.1 |
| 17 | АО «Невьянский цементник» | 624173, Свердловская обл., Невьянский р-н, пос.Цементный, ул.Ленина, д.1 |

| | | |
|---|---|---|
| 18 | ООО «Авангард» | 309500, Белгородская обл., г.Старый Оскол, Проомзона ЮЗ П/Р |
| 19 | ООО «Савинское карьероуправление» | 164288, Архангельская обл., Плесецкий р-н, рп Савинский |
| 20 | АО «Ульяновскцемент» | 433300, Ульяновская обл., г.Новоульяновск, Промышленный проезд, д.1 |
| 21 | ООО «Ульяновское карьероуправление» (ликвидировано 16.07.2024г.) | 433300, Ульяновская обл., г.Новоульяновск, Промышленный проезд, д.1 |
| 22 | ООО «Промпроект» | 309504, Белгородская обл., г.Старый Оскол, площадка Цемзавода |
| 23 | АО «Компания Вита-Лайн» | 127282, г.Москва, ул.Чермянская, д.5, стр.1, этаж 2, помещение № 15 |
| 24 | АО «Мордовцемент» | 431720, Республика Мордовия, Чамзинский р-н, р.п. Комсомольский |
| 25 | ООО «Сенгилеевский цементный завод» (ликвидировано 28.10.2024г.) | 433381, Ульяновская обл., Сенгилеевский р-н, рп. Цемзавод, ул.Кооперативная, д.5А |
| 26 | АО «ЦемМаркет» | 420088, Республика Татарстан, г.Казань, р-н Советский, ул. 1-я Владимирская, д. 108 «Б» |
| 27 | ООО «ЦЕМРЕМ» | 121357, г.Москва, ул.Верейская, д.29, стр.134, этаж 1, ком.67 |
| 28 | ООО «Серебрянский цементный завод» | 391710, Рязанская обл., Михайловский р-н, пос.Октябрьский, ул.Кооперативная, д.1 |

*Операции, проведенные со связанными сторонами*

(тыс.руб.)

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Основное хозяйственное общество | | Дочерние хозяйственные общества | | Преобладающие хозяйственные общества | | Зависимые хозяйственные общества | | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | |
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) | | | | | | | | | 92 122 | 76 105 |

*1.4.3. Незавершенные операции со связанными сторонами*

(тыс.руб.)

| Виды операций | ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Основное хозяйственное общество | | Дочерние хозяйственные общества | | Преобладающие хозяйственные общества | | Зависимые хозяйственные общества | | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | |
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Дебиторская задолженность | | | | | | | | | 2 685 | 1 354 |

*1.4.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

(тыс.руб.)

| Виды вознаграждений | Сумма | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Оплата труда за отчетный период | 2 098 | 2 136 |

| Виды вознаграждений | Сумма | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 428 | 683 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 199 | 134 |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | 196 | 144 |

*1.4.5. Операции, проведенные с основным управленческим персоналом в 2023, 2024 году*

Сальдо и операции, проведенные с основным управленческим персоналом в 2023-2024 гг., отсутствуют.

*1.4.7. Денежные потоки между связанными сторонами*

| Наименование показателя | Код строки | Основное хозяйственное общество (тыс.руб.) | | Преобладающие хозяйственные общества (тыс.руб.) | | Дочерние хозяйственные общества (тыс.руб.) | | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (тыс.руб.) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | За 2024 | За 2023 | За 2024 | За 2023 | За 2024 | За 2023 | За 2024 | За 2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ***Денежные потоки от текущих операций*** | | | | | | | | | |
| Поступления – всего | 4110 | | | | | | | 90 791 | 75 826 |
| в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | | | | | | | 90 791 | 75 826 |

## 1.5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

*1.5.1. Информация о незавершенных по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 судебных разбирательствах*

Незавершенные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

*1.5.2. Информация о полученных и предъявленных претензиях, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 разбирательство по которым не завершено*

Полученные и предъявленные претензии по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

*1.5.3. Информация о неразрешенных по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 разногласиях с налоговыми органами*

Неразрешенные разногласия с налоговыми органами по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

*1.5.4. Информация об обеспечениях обязательств, выданных в пользу третьих лиц на 31.12.2023, 31.12.2024, сроки исполнения которых не наступили*

Обеспечения и обязательства, выданные в пользу третьих лиц, в 2023-2024 г.г. отсутствуют.

## 1.6. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## 1.7. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В течение 2024 года Общество не приобретало активы и не имело обязательств перед контрагентами, выраженные в долларах США и / или евро и/или иной валюте.

## 1.8. Раскрытие информации о влиянии изменения учетной политики и изменения законодательства

В связи с увеличением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль до 25% пересчитана величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024. Данная корректировка отражена по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах (п. 2.4 Пояснительной записки).

## 1.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

*1.9.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)*

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ✓ кредитный риск
- ✓ риск ликвидности
- ✓ рыночный риск
- ✓ риск влияния условий КОВИД-19
- ✓ страновые и региональные риски

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

*1.9.2. Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных

обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Дебиторская задолженность Общества в основном относится к оптовым покупателям. Подверженность Общества кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о структуре дебиторской задолженности по срокам возникновения (тыс.руб.):

| Вид задолженности | 2024 год | 2023 год | |
|---|---|---|---|
| **По реализованной готовой продукции** | | | |
| Непросроченная задолженность | 4 943 | 8 824 | |
| Просрочка менее чем 120 дней | 2 348 | 719 | |
| Просрочка больше 120 дней | 4 762 | 6 120 | |
| **По договорам, не относящимся к реализации готовой продукции** | | | |
| Непросроченная задолженность | 437 | 286 | |
| Просрочка менее года | | | |
| Просрочка более года | 75 | 75 | |
| **Всего** | 12 565 | 16 024 | |

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

| | 2024 год | 2023 год | |
|---|---|---|---|
| Сальдо на 1 января | 6 120 | 6 213 | |
| Прирост за отчетный год | 1 321 | 5 815 | |
| Суммы, списанные в уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности | | | |
| Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм | 2 780 | 5 909 | |
| Сальдо на 31 декабря | 4 661 | 6 120 | |

### *1.9.3. Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

### *1.9.4. Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском

заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

- *Валютный риск.*

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от российских рублей. Указанные операции выражены в основном в евро.

- *Процентный риск.*

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

#### *1.9.5. Страновые и региональные риски*

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе. Страновые и региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющихся на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и, в настоящее время, дополнительные риски связаны с негативным влиянием политического и экономического кризиса в Украине и с участием России в специальной военной операции, что приводит к увеличению экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер со стороны Российской Федерации.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты своей деятельности.

### 1.10. Применимость допущения непрерывности деятельности

Организация считает, что будет осуществлять свою деятельность непрерывно в следующих отчетных периодах.

## 2. Основные показатели деятельности Общества

### 2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением АС «1С:ERP», выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций.

Информация по бухгалтерской отчетности раскрыта исходя из уровня существенности, равного 10% от валюты бухгалтерского баланса (для формы № 1), 5% от суммы прочих доходов, 5% от суммы прочих расходов (для формы № 2) с учетом качественной оценки факторов финансово-хозяйственной деятельности.

## 2.2. Основные показатели Бухгалтерского баланса

### 2.2.1. Статьи Актива

#### *2.2.1.1. Нематериальные активы*

Нематериальные активы Обществом не создавались.

#### *2.2.1.2. Основные средства*

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующей накопленной амортизации и обесценения, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №5 (Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».)

Информация об объектах основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. стоимость которых не погашается посредствам амортизации:

| **Наименование объекта основных средств** | **Инвентарный номер** | **Балансовая стоимость объекта основных средств по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Земельный участок (Котельнич) | 00000059 | 1 244 |
| **Итого** | **X** | **1 244** |

Для целей выявления признаков обесценения и проведения теста на обесценение активов Обществом был привлечен независимый оценщик. Тестирование на обесценение в сравнительные периоды проводилось по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и было вызвано схожими причинами. Данные по результатам оценки представлены в отчетах независимого оценщика.

В результате тестирования основных средств/капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года был признан убыток от обесценения в сумме 11 160 тыс. руб.

В результате тестирования основных средств/капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года был восстановлен убыток от обесценения в сумме 31 607 тыс. руб. Данные по объектам, по которым признан/восстановлен убыток от обесценения представлены в отчетах независимого оценщика

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения: срок полезного использования основных средств. Срок полезного использования основных средств изменен на основании заключения технических специалистов Общества..

### *2.2.1.3. Незавершенное строительство*

В течение 2024 года финансирование капитальных вложений осуществлялось Обществом в рамках инвестиционной программы по следующим направлениям:

- поддержание мощностей;
- малые инвестиции.

Информация об объектах незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2024:

| **Наименование объекта** | **Год начала строительства / приобретения** | **Стоимость, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Сортировка круглой древесины (участок) | 2006 | 3 655 |
| Система АПС (лесопильный цех) | 2022 | 62 |
| **Итого** | | 3717 |

### *2.2.1.4. Расходы будущих периодов*

Информация о расходах будущих периодов (РБП) по состоянию на 31.12.2024г.

| **Вид расходов будущих периодов (Краткосрочные)** | **Величина РБП, тыс. руб.** |
|---|---|
| 1 | 2 |
| страховая премия по полису № 451-072623/24 | 100 |
| РБП участок лесозаготовки | 199 |
| **Итого** | 299 |

### *2.2.1.5. Запасы*

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №5 (Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».)

В 2024 году Обществом был образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, сумма которого на 31 декабря 2024 года составила 11 459 тыс. руб.

Величина резерва была определена в результате анализа, проведенного Обществом, основываясь на исторических данных по использованию материалов в зависимости от сроков их оборачиваемости, рыночной стоимости, за минусом тех материалов, которые обеспечивают страховой запас непрерывной работы производства либо зарезервированы под капитальные ремонты на срок до шести месяцев.

### *2.2.1.6. Незавершенное производство (НЗП)*

Информация о затратах в незавершенном производстве по состоянию на 31.12.2024:

| **Передел** | **Стоимость НЗП, тыс. руб.** |
|---|---|

| 1 | 2 |
|---|---|
| КСИ (дуб) | 11 |
| КСИ (лиственница) | 1 050 |
| КСИ (хвоя) | 1 534 |
| Сушка (хвоя) | 5 501 |
| **Итого** | 8 096 |

### *2.2.1.7. Готовая продукция*

Информация о готовой продукции по состоянию на 31.12.2024:

| **Наименование готовой продукции** | **Стоимость готовой продукции, тыс. руб.** |
|---|---|
| 1 | 2 |
| Брус дверной | 3 119 |
| Брус оконный | 32 105 |
| Погонаж | 75 |
| Прочая продукция | 1 042 |
| Топливные гранулы | 190 |
| **Итого** | 36 531 |

### *2.2.1.8. Дебиторская задолженность*

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №5 (Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В течение 2024 года дебиторская задолженность не списывалась.

Оплата дебиторской задолженности в 2024 году производилась в основном денежными средствами.

### *2.2.1.9. Денежные эквиваленты*

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях:

| **Наименование кредитной организации** | **Срок размещения** | **На 31.12.2024, тыс.руб.** | **На 31.12.2023, тыс.руб.** |
|---|---|---|---|
| Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) | 09.01.2024 | | 2 000 |
| | 11.01.2024 | | 2 300 |
| | 12.01.2024 | | 27 800 |
| | 25.01.2024 | | 1 000 |
| | 26.01.2024 | | 3 800 |
| | 09.01.2025 | 13 800 | |
| | 14.01.2025 | 28 000 | |
| | 16.01.2025 | 10 200 | |
| | 21.01.2025 | 8 900 | |
| | 28.01.2025 | 6 000 | |
| **Итого** | x | 66 900 | 36 900 |

## 2.2.2. Статьи Пассива

### *2.2.2.1. Уставный капитал*

В 2024 году и в 2023 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

| | **Уставный капитал (тыс. руб.)** | **Доли, принадлежащие Обществу** |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| *На 31 декабря 2022 г.* | 76 110 | |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | | |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | | |
| *На 31 декабря 2023 г.* | 76 110 | |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | | |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | | |
| *На 31 декабря 2024 г.* | 76 110 | |

### *2.2.2.2. Кредиты и займы (долгосрочные и краткосрочные)*

Информация о кредитах и займах на 31.12.2024 г.:

| **Займодавец, № договора** | **Сумма основного долга, тыс. руб.** | **Средняя процентная ставка** | **Сумма непогашенных процентов, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 |
| *Краткосрочные займы* | | | |
| АО «Гипсобетон» | | | |
| 530/05 Д-МПСМ | 37 161 | 0% | - |
| 603/06 Д-МПСМ | 60 000 | 0% | 12 401 |
| **Итого** | **97 161** | | **12 401** |

### *2.2.2.3. Кредиторская задолженность*

В течение 2024 года в связи с истечением срока исковой давности кредиторская задолженность в сумме 13 тыс. руб. была списана на прочие доходы.

Состояние расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024:

| **Наименование налога (сбора) / бюджета** | **Сумма переплаты (+) / задолженности (-), тыс. руб.** |
|---|---|
| 1 | 2 |
| Федеральный | (14 594) |
| Региональный | (565) |
| Местный | (53) |
| **Всего** | **(15 212)** |
| Налог на прибыль | (299) |
| НДС | (13 282) |

| | |
|---|---|
| Земельный налог | (11) |
| Аренда земли | |
| Налог на имущество | (44) |
| НДПИ | |
| Водный налог | |
| Плата за загрязнение окружающей среды | |
| НДФЛ | (282) |
| Транспортный налог | (27) |
| ЕНВД | |
| Прочие налоги | |
| Страховые взносы | (1 267) |

### 2.2.3. Информация по аренде

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованный объект основных средств (лесной участок) используется в прочей деятельности Общества (лесозаготовка).

| N п/п | Договор аренды | ППА | | | Обязательство по аренде | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Начальная стоимость | СПИ | Амортизация за 2024 год | Краткосрочное | Долгосрочное | Ставка дисконтирования | Проценты, начисленные в 2024 году |
| 1 | Договор аренды лесного участка 12-21 | 10 927 | 115 | 1 140 | 795 | 8 278 | 8,79% | 929 |

По договорам аренды ставка дисконтирования определена на основании данных независимого оценщика.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров и отражает данные по таким объектам основных средств на забалансовых счетах:

- земельный участок у Администрации г.Котельнич по договору № 44 от 23.05.2022г. Земельный участок площадью 22067 кв.м. в г.Котельнич, ул.Тургенева, 32 (кадастровый номер 43:43:310736:139) для размещения производственных площадей;

- нежилые помещения (офисные) у ООО «Художественные кисти» по договору субаренды № 27/22 от 01.08.22 г.

- часть нежилого помещения офисного назначения у ИП Кудрявцева Г.Ю. по договору № 12/12-24 от 11.12.2024г.

В связи с применением права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, бухгалтерская отчетность Общества содержит следующую информацию, в отношении договоров аренды:

| Показатели | за 2024 г. | за 2023 г. |
|---|---|---|
| Расходы | 329 | 275 |
| в том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | 194 | 148 |

В 2024 году стоимость ППА и обязательства по аренде не пересматривалась.

### 2.2.4. Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах

Информация об объектах основных средств, полученных в течение 2024 года в аренду, к которым Общество применяет право не признавать в бухгалтерском учете ППА и обязательства по аренде

| **Наименование группы объектов основных средств** | **Балансовая стоимость объекта основных средств по данным забалансового учета, тыс. руб.** | **Предстоящие арендные платежи в 2025 году** |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Земельный участок | 1 418 | 136 |
| Офисные помещения | не определена | 810 |

### 2.3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности в динамике за два отчетных года:

| **Наименование показателя** | **Сумма, за 2024** | **Сумма за 2023** |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| ***Выручка за готовую продукцию, всего*** | **228 297** | **201 569** |
| в том числе: | | |
| Брус оконный | **147 934** | **94 940** |
| Брус дверной | 48 631 | 77 150 |
| прочая | 21 192 | 18 794 |
| ***Себестоимость готовой продукции, всего*** | (190 007) | (192 027) |
| в том числе | | |
| Брус оконный | (129 013) | (97 813) |
| Брус дверной | (43 108) | (76 391) |
| прочая | (11 565) | (12 294) |
| ***Выручка за выполненные работы, оказанные услуги, всего*** | 474 | 919 |
| ***Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, всего*** | (168) | (288) |
| ***Выручка за товары, всего*** | 60 828 | 53 034 |
| ***Себестоимость реализованных товаров, всего*** | (42 730) | (35 620) |
| ***Итого выручка*** | 289 599 | 255 522 |
| ***Итого себестоимость*** | (232 905) | (227 935) |

| | | |
|---|---|---|
| ***Валовая прибыль*** | 56 694 | 27 587 |

Выручка от продаж оплачена денежными средствами в сумме 345 385 тыс. руб.

Выручка от продаж оплачена неденежными средствами в рамках соглашений о зачетах взаимных требований в сумме 7 741 тыс. руб. Доля такой выручки в общей величине составляет 2,2 %.

Реализация продукции (выполнение работ, оказание услуг) в рамках договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в течение 2024 года не осуществлялась.

Общий показатель выручки в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился наряду с ростом себестоимости.

За 2024 год Обществом в производственной деятельности было использовано энергетических ресурсов на сумму 15 825 тыс. руб.

Состав коммерческих и управленческих расходов:

| **Наименование показателя** | **Сумма, за 2024** | **Сумма за 2023** |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Авто (услуги доставки)-товары для перепродажи | (9 026) | (11 451) |
| Авто (услуги доставки)-прочая ГП | (3 019) | - |
| Авто (услуги доставки)-брус дверной | (3 003) | (9 380) |
| Авто(услуги доставки)-брус оконный | (2 180) | (2 529) |
| Прочие коммерческие расходы | (1 953) | (1 740) |
| Прочие | (6 121) | (5 124) |
| *Итого* | *(25 302)* | *(30 224)* |
| Основная зарплата административно-хозяйственного персонала | (6 179) | (5 770) |
| Страховые взносы (штатные) от расходов на оплату АХП | (2 054) | (2 210) |
| Систематические премии управленческого персонала | (968) | (798) |
| Резерв по неиспользованным отпускам административно-хозяйственного персонала | (817) | (725) |
| Прочие расходы, относимые на ФЗП | (711) | (715) |
| Прочие | (3 667) | (3 594) |
| *Итого* | *(14 396)* | *(13 812)* |

Состав прочих доходов и расходов за два отчетных года:

| **Наименование показателя** | **Сумма, за 2024** | **Сумма за 2023** |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| *Прочие доходы* | *48 773* | *26 944* |
| Доходы от реализации ОС | 2 292 | |
| Доходы в виде восстановленных оценочных резервов | 2 780 | 5 909 |
| Прочие доходы | 43 701 | 21 035 |
| *Прочие расходы* | *(14 805)* | *(27 451)* |
| Расходы в виде образованных оценочных резервов | (1 321) | (5 815) |
| Курсовая разница | (3 322) | (1 575) |
| Прочие расходы | (10 162) | (20 061) |

Расшифровка прочих затрат (стр. 5650 Пояснений 6 «Затраты на производство»:

| Наименование затрат | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| ***Всего, в том числе:*** | **39 277** | **40 162** |
| Электроэнергия | 15 825 | 12 679 |
| Транспортные услуги | 19 149 | 23 486 |
| Услуги по заготовке древесины | 229 | 190 |
| Услуги по обслуживанию и ремонту основных средств | 971 | 933 |
| Аренда | 434 | 410 |
| Страхование имущества | 334 | 421 |
| Аудиторские услуги | 215 | 195 |
| Расходы на сертификаты, лицензии | 158 | 106 |
| Прочие | 1 962 | 1 742 |

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2024 составила 34 922 тыс. руб., что больше на 47 730 тыс. руб. аналогичного показателя 2023 года. Однако, недостаточность чистых активов составила:

- на 31 декабря 2024 года - 41 189 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года - 88 918 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года - 76 910 тыс. руб.

Эти события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Моспромстройматериалы-Вятка» продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и имеет намерения проводить работу по повышению уровня чистых активов.

Согласно утвержденного бизнес-плана на 2025 год намечено увеличение объемов выпускаемой продукции на основании договоров поставки, заключенных на 2025 год, на 2% в натуральных показателях до 3,43 тыс.куб.м. и увеличение выручки от реализации готовой продукции на 11% до 319 млн.руб. Общество намерено продолжать работу над снижением себестоимости в 2025 году, для этого запланированы мероприятия, направленные на экономию материальных ресурсов. Также Общество планирует увеличить выпуск рентабельной продукции из более ценных пород древесины (дуб и лиственница) до 160 м3 в год, что позволит привлечь новых покупателей. Общество рассчитывает, что успешное выполнение намеченных целей позволит получить в 2025 году чистую прибыль в размере 6 904 тыс.руб.

### 2.4. Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль за 2024 год составил 2 307 тыс. руб.

| Показатели | 2024год | 2023год |
|---|---|---|
| Прибыль(убыток) до налогообложения | 55 802 | (14 590) |
| Ставка налога на прибыль | 20% | 20% |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (11 160) | 2 918 |
| Постоянный расход (доход) | (301) | (333) |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | (11 461) | 2 585 |
| | | |

Расход (доход) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета за 2024 год составил 11461 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил (9 155) тыс. руб.

| **Вид отложенного налога** | **Начислено отложенных налогов, тыс. руб.** | **Погашено отложенных налогов, тыс. руб.** | **Списано отложенных налогов в связи с выбытием активов / обязательств в текущем отчетном периоде, тыс. руб.** | **Начислено отложенных налогов по активам / обязательствам прошлых отчетных периодах, тыс. руб.** |
|---|---|---|---|---|
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО) | 1 388 | 1 340 | | |
| Отложенный налоговый актив (ОНА) | 506 | 9 613 | | |

В результате изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 с 20% до 25% увеличилась величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 Данное изменение отражено по строке 2460 «Прочее»

| Наименование показателя | Код строки | За 2024 год |
|---|---|---|
| Налог на прибыль организаций в том числе: | 2410 | (11 461) |
| текущий налог на прибыль организаций | 2411 | (2 307) |
| отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | (9 155) |
| Прочее | 2460 | 3 389 |

**Генеральный директор ООО «МПСМ-Вятка»** **Житлухин А.Л.**

**Главный бухгалтер ООО «МПСМ-Вятка»** **Чиркова О.Н.**