ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Альфа»
за 2024 год

I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Альфа (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

Сокращенное наименование ООО «Альфа»

Сведения о регистрации Общества: ООО «Альфа», зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Вологодской области 16.06.2020г., регистрационный № 1203500014630.

Зарегистрировано в ИФНС России № 3528 по г. Череповцу «16» июня 2020г.

Правоустанавливающий документ: Устав.
ОГРН 1203500014630
ИНН 3528317273
КПП 352801001
Место нахождения: Вологодская обл., г. Череповец, Московский пр-кт,д.51А, офис 18
Учредители Общества:

- Кондратьев Юрий Сергеевич – имеет 100 % доли в уставном капитале;

Обособленные подразделения, филиалы и представительства:

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет 2 обособленных подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обособленные подразделения не является юридическими лицами, не ведут самостоятельно бухгалтерский учет, не составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не исполняют обязанностей налогоплательщиков в соответствии с законодательством, осуществляют деятельность от имени и в интересах Общества. Ответственность по обязательствам филиалов несет Общество.

Перечень обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование	Место нахождения
1	Обособленное подразделение в г. Вологда	г. Вологда, ул. Преображенского, д.30
2	Обособленное подразделение в г. Пестово	г. Пестово,

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024 составляет 86 человек.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код по ОКВЭД 25.11).

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА

Органами управления Общества являются:

- Директор (единоличный исполнительный орган)
- Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Директор Общества:

Директор – Борисов Александр Олегович – с 16.06.2020 года по настоящее время. Назначен на должность решением единственного участника общего собрания № 1 от 16.06.2020г.

В соответствии с Уставом Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены в Уставе Общества.

III. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Вологодской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО, и ее влияние на деятельность Общества

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

IV. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Альфа за 2024 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года,
- отчета о финансовых результатах за 2024 год,
- отчета об изменениях капитала за 2024 год,
- отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2024 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Баранову Анну

Васильевну.

В 2024 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2024 г. произведена инвентаризация:

- объектов незавершенного строительства и прочих вложений во внеоборотные активы;
- основных средств;
- остатков незавершенного производства;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

V. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2024 год определена в соответствии с приказом № 124-П от 29.12.2023 г.

Учет основных средств

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100.000руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

☐ недвижимость, которая используется в производственной деятельности: здания, цеха, склады;

☐ сооружения;

☐ земельные участки;

☐ инвестиционная недвижимость;

☐ здания жилищного фонда;

☐ машины и оборудование;

☐ транспортные средства;

☐ производственный и хозяйственный инвентарь;

☐ оргтехника и вычислительная техника;

☐ продуктивный скот.

Обществом определены виды/группы основных средств, к которым всегда будут применяться нормы ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов основных средств внутри этой группы (существенные активы): земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства, продуктивный скот. Информация об этих группах основных средств может повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности и, следовательно, является существенной не по количественному, а по качественному критерию.

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется на счете 01 «Основные средства» на отдельном субсчете.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется помесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его 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 5 процентов;
- ☐ ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Общество проверяет основные средства на наличие признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество учитывает запасы для капитальных вложений:

☐ на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08.09 «Запасы для капитальных вложений».

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Размер платы за отсрочки (рассрочки) по договорам Общество рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;

- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

<u>Учет при получении имущества в аренду.</u>

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в порядке, приведенном в Рекомендации БМЦ Р-140/2022-КпР «Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости».

Общество не переоценивает права пользования активами.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

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.

Учет нематериальных активов

При отнесении объектов в состав нематериальных активов (НМА) Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен Обществом альтернативным способом в соответствии с п.п.53, 54 ФСБУ 14/2022.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете ___ «Малоценные НМА» из рабочего плана счетов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Классификация по видам НМА:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации, кроме созданных силами Общества.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования для НМА определяются в соответствии с п.30-31 ФСБУ 14/2022.

В случае если лицензия выдана без ограничения срока действия, необходимо

проанализировать наличие законодательных ограничений, и в случае их отсутствия ориентироваться на ожидания руководства в отношении периода, в течение которого планируется получать экономическую выгоду от осуществления этого вида деятельности.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, ежемесячно, линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество по состоянию на каждую отчетную дату проверяет НМА на наличие признаков обесценения, в бухгалтерском учете обесценение отражается проводкой: Дт91.02 Кт05.

Электронный доступ к информационно-правовым базам данных (КонсультантПлюс, Гарант, Главбух и пр.) не признается нематериальным активом, в связи с невозможностью контроля над продуктом.

Товарные знаки, созданные силами Общества, не относятся к НМА и признаются расходами того периода, в котором они понесены.

В случаях, когда стандартизированные ИТ-продукты (например, MS DOS, Windows и прочие операционные утилиты) предустановлены на компьютер и права на них приобретаются вместе с материальным активом, т.е. приобретаются в составе основных средств, выделение таких прав в виде отдельного объекта учета не требуется, и они учитываются в составе объекта основных средств со сроком полезного использования, не превышающим СПИ материального актива.

В том случае, когда на такие стандартизированные ИТ-продукты приобретается отдельная лицензия, такая лицензия при выполнении всех требований п.4 ФСБУ 14/2022 является нематериальным активом.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных финансовых вложений.

Для целей последующей после приобретения оценки, финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение

данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 к запасам относить:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части, ГСМ, инструменты, инвентарь, спецоснастку, спецодежду, тару, кроме случаев, когда вышеперечисленное относится к объектам основных средств;
- готовую продукцию, товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в Обществе, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от продажи.

В состав запасов включать незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет МПЗ в Обществе ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам хранения.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

Общество распределяет транспортно-заготовительные расходы на себестоимость запасов следующим образом. При доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов. При доставке смешанного груза стоимость доставки распределяется на себестоимость партии каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Общество для формирования себестоимости запасов применяет метод директ-костинга. В себестоимости материалов, готовой продукции, а также незавершенного производства учитываются только управленческие расходы, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все иные виды управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на текущие расходы отчетного периода: Дт90.08 Кт26. В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Спецодежда, спецоснастка, имущество, отвечающее критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100.000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда, спецоснастка, имущество и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100.000 руб. единовременно списывается в расходы по тем видам деятельности, в которых они используются (Дт20, 23, 25, 26, 91 Кт60).

Для обеспечения контроля за сохранностью «малоценного» имущества, спецоснастки, спецодежды и подобных ценностей, срок службы, которых свыше 12 месяцев и стоимость которых списана на расходы (менее 100.000 руб.), введены забалансовые счета.

Полученные Обществом материальные ценности (металлолом, запчасти и пр.), остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае принятия решения об их продаже признавать их в качестве долгосрочных активов к продаже. В

бухгалтерском учете такие активы отражаются на счете 41.ДАП в корреспонденции со счетом 01.09 «Выбытие ОС» за счет остаточной стоимости, и с учетом затрат на демонтаж и разборку основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже (в корреспонденции со счетами 60, 70, 69, 76)

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Товары оцениваются по покупной стоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

В составе прямых расходов при формировании себестоимости продукции отражаются:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчикам.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере изготовления продукции в целом, по завершению выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в результате осуществления основной деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами.

Доходы от реализации ОС, бывших в употреблении, считать прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

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

Управленческие расходы стоимость незавершенного производства и готовой продукции не формируют и в полном объеме признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены (Дт90.08 «Управленческие расходы» Кт26).

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

☐ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника – пользователя данного продукта);

☐ расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;

☐ пусковые и подготовительные расходы: при горно-подготовительных работах; при подготовительных работах в сезонных производствах; при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при рекультивации земель; при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий – пропорционально планируемому объему изготовленной продукции.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, признаются в каждом отчетном периоде в сумме, рассчитанной исходя из страховой премии (взноса) за весь срок действия договора страхования (за период, за который уплачены взносы) и количества календарных дней действия этого договора в текущем отчетном периоде (равномерно).

Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 25.000.000 руб.

Учет резервов по сомнительным долгам

Создавать резервы по сомнительным долгам.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

☐ проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности;

☐ проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям;

☐ при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

☐ если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается директором Общества;

☐ Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество не формирует оценочное обязательство на оплату отпусков.

Общество при необходимости формирует иные оценочные обязательства (в связи с участием в судебном разбирательстве, в связи с экологической деятельностью).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

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

Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Учет уставного, добавочного и резервного капитала

Уставный капитал отражен в сумме, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

VI. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.

Нематериальные активы (НМА) (строка 1110)

Первоначальная стоимость с учетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения по отдельным видам НМА на начало и конец отчетного и предыдущего года отражены в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Стоимость поступления и списания, сумма начисленной амортизации НМА в течение отчетного и предыдущего годов также отражены в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Переоценка НМА не производилась.

НМА, созданные самим Обществом, отсутствуют (таблица 1.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год).

Перечень НМА с полностью погашенной стоимостью приведен в таблице 1.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

НМА, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка

финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

НМА не подвергались обесценению в 2024г., 2023г. и 2022г. в связи с отсутствием признаков обесценения.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Изменение способов амортизации, сроков полезного использования по НМА в 2024г., 2023г., 2022г. не производилось.

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе НМА, находящиеся в залоге, в 2024, 2023, 2022гг. отсутствуют.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и 1160)

Данные о первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного года; информация о поступлении и выбытии за отчетный год; данные о начисленной амортизации за отчетный год; а также аналогичные данные за предыдущий год по основным группам/видам основных средств отражены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Инвестиционная недвижимость в 2024г. в Обществе отсутствует.

После признания инвестиционная недвижимость оценивается Обществом по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости погашается путем начисления амортизации. Соответствующие данные на начало и конец отчетного года, за отчетный год: о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, о поступлении и выбытии инвестиционной недвижимости отражены в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в 2024г., 2023г., 2022г. не проводилась.

Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация, в Обществе по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствуют.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, в Обществе по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствуют.

В 2024 году ликвидационное оценочное обязательство на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды не признавалось в виду несущественности ожидаемых затрат на демонтаж, ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды.

В течение 2024г. переклассификация объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже не производилась, в связи с тем, что объекты основных средств, в отношении которых принято решение о продаже, из эксплуатации не выводились.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование, в отчетном и предыдущем периодах отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений на начало и конец отчетного года, фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за отчетный период, информация о списанных за отчетный год капитальных вложениях, информация о капитальных вложениях, признанных в отчетном периоде новыми объектами основных средств либо увеличивших стоимость существующих основных средств, а также аналогичные данные за предыдущий год приведены

в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Величина незавершенных капитальных вложений в виду её несущественности включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2024г. не производились.

Списание незавершенных капитальных вложений в 2024г, 2023г, 2022г. Обществом не производилось.

Выплата авансов, предварительной оплаты, задатка, в связи осуществлением капитальных вложений в отчетном и предыдущем периодах Обществом не производилась.

По состоянию на 31.12.2024г. Обществом проведена процедура проверки на наличие признаков обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений. Признаки обесценения не выявлены.

Данные об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2024г., 2023г. приведены в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Данные об ином использовании основных средств по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. приведены в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Аренда не является основным видом деятельности Общества.

В отчетном периоде Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Характер договоров аренды в 2024г., по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).

К существенным договорам относятся:

- Договор аренды № 20/06/30 от 30.06.2020г. с ИП Савенков С.Ю.;
- Договор аренды оборудования № 09-01/24 от 09.01.2024г. с ООО «БК-35».

Расходы и будущие арендные платежи Общества в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев по состоянию на 31.12.2024г. составляют 18 360 тыс. руб.

- аренда активов с низкой стоимостью (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.).

К существенным договорам относятся:

- Договор аренды № 06/2020 от 16.06.2020г. с ИП Савенков С.Ю.

Стоимость арендованного имущества по краткосрочным договорам и договорам с низкой стоимостью актива отражена по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» таблицы 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2024г. являются несущественными.

Пересмотр фактической стоимости ППА и величины обязательства по аренде в 2024г. не производился, поскольку изменения в условия договоров аренды не вносились.

Обществу предоставляется в аренду земельный участок или помещение. Аренда не является основным видом деятельности Общества.

Аренда классифицирована в соответствии с п.26 ФСБУ 25/2020 как операционная.

Финансовые вложения (строка 1170 и 1240)

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды отражено в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Долгосрочных финансовых вложений в 2024, 2023, 2022 годах не осуществлялось.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2024 составляют 51 тыс. рублей, на 31.12.2023 1024 тыс. руб., на 31.12.2022 0 руб. Расшифровка:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Процентные займы	51,0	1024,0	

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024, 2023, 2022 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не производится.

Данные по финансовым вложениям, обремененным залогом, а также финансовым вложениям, переданным третьим лицам (кроме продажи) приведены в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Запасы (Строка 1210)

Балансовая стоимость запасов, их виды на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, а также сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего периодов, движение запасов за отчетный и предыдущий период отражены в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные по балансовой стоимости запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге отражены в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв под обесценение запасов в 2024, 2023, 2022 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Данные о просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отражены в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

тыс. руб.:

Контрагент	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Торговый дом ММК»		10355,8	123,3
АО «Северсталь-Дистрибуция»		11905,0	26161,6
ООО «Торговый дом НЛМК»	5511,4	3817,3	811,7
ООО «РусТехнологии Муром»			35882,3
ООО «Мегаполис»	1587,6		
ООО «Металлсервис-Москва»	1114,2	222,9	470,0

ООО ПК «Профильные Трубы»	2260,7	2260,7	2260,7
ООО «Северный Мост»	937,9	937,9	937,9
ООО «ЦемГео»		1108,9	506,7

В 2024 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, на общую сумму 105,9 тыс. руб.

В 2023 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 0 руб.

В 2022 году произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника на общую сумму 0 руб.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам на начало и конец отчетного и предыдущего периодов отражена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Резерв по сомнительным долгам в 2024, 2023, 2022 годах не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства Общества составляют:

тыс. руб.

Структура	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
расчетный счет	259,5	1435,0	156,2
прочие денежные средств	1755,5		

В течение 2024 года Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2024 г.:

–Суммы открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)

–Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта.

–Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

–Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

–Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

Общество привлекает краткосрочные и долгосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств, а также краткосрочные и долгосрочные займы юридических и физических лиц.

Данные о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) за 2024г., 2023г. отражены в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В Обществе расчеты по векселям отсутствуют.

Инвестиционные активы в 2024, 2023, 2022 годах не формировались.

Проценты по займам и кредитам отражаются в составе прочих расходов в полном объеме.

Сумма процентов составила:

тыс. руб.:

	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
По долгосрочным кредитам	944,4	1074	
По краткосрочным кредитам			
По долгосрочным займам	7020	6988	4186

По краткосрочным займам			

Заимодавцем (кредитором) договоры займа (кредитные договоры) исполнены в полном объеме. Недополученных кредитов (займов) нет.

Общество не осуществляло временное использование средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Сроки погашения по долгосрочным кредитам и займам:

тыс. руб.

Займодавец/кредитор	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Сроки погашения
Долгосрочные кредиты				
ПАО Сбербанк договор № 8638N88G2XVR2Q0AQ0UW3F от 09.03.2023	6 000,0	10 000,0		09.03.2026
ПАО Сбербанк договор N3528317273-23-1 от 19.05.2023		4 900,0		
ПАО Сбербанк договор № N8638O7Y4RT1FEL0AQ0QF3F от 02.03.2023		1 200,00		
Долгосрочные займы				
ООО «БК-35»			8 294,4	
ИП Волкова Наталья Сергеевна		900,0		
Кондратьев Юрий Сергеевич	77 600,0			2025г.
ИП Евстратова Дарья Александровна		4 803,0		
ИП Полина Яна Владимировна	12 765,0	17 900,0	4 500,0	2025г.
ИП Кудряшова Екатерина Валентиновна	745,0	1 500,0		2025г.
ИП Кузина Елена Александровна	3 890,0	4 600,0		2025г.
ИП Погодина Мария Викторовна		6 150,0	9 543,0	
ИП Смирнова Ксения Юрьевна		19 500,0	22 000,0	
ИП Савенков Сергей Юрьевич	25 150,0	11 850,0	11 850,0	2025г.
ИП Смирнова Наталья Валерьевна	5 650,0	5 650,0	6 850,0	2025г.
ИП Шахова Ксения Владимировна	1 450,0	18 400,0	15 000,0	2025г.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной отражено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основная кредиторская задолженность сформировалась по расчетам со следующими контрагентами:

тыс. руб.

Контрагент:	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «БК-35»	4 061,3	2 492,9	2 623,6
ИП Калмыков Антон Михайлович	532,9		
ООО «Грин Пауэр»		1 563,5	
ООО «Компания ЮНИКС»		1 790,2	16,6
ООО «Леника Плюс»			1 596,5
ООО «Орбита»			16 465,0
ООО «Строй Сервис +»			10 653,5
ООО «Профиль Центр»	179 431,9	110 455,0	50 482,7
ООО «ПрофСтройВентиляция»	1 731,1	1 731,1	1 731,1
ИП Савенков С.Ю.	9 255,4	10 305,4	
ООО «СтройТерминал»	8 830,2	3 231,3	4 000,0
ИП Маслов В.С.	400,0		
ООО «Олимп»	481,0	10,7	
СТАЛЬПРОМ БТК	200,0	5 000,0	
ООО «Тепличный выбор»		6 000,0	

ООО «Транс Строй»	2 979,5	920,0	
Центральная стройбаза Карелии		1 445,5	3 422,1

В 2024 году произведено списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента на общую сумму 1 тыс. руб.

В 2024 году начислены штрафные санкции за нарушение условий по договору с ООО «РВБ» в сумме 2 069,9 тыс. руб. В 2023, 2022 году штрафных санкций не предъявлено.

Данные о просроченной кредиторской задолженности отражены в таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность:

- перед ООО «ПрофСтройВентиляция»» за СМР в сумме 1 731,1 тыс. руб.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет.

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в Отчете об изменениях капитала за 2024 год.

2) Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Основным видом хозяйственной деятельности является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей, выручка от которой составляет 70% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2024 году отсутствуют.

тыс. руб.

Выручка	За 2024г.	За 2023г.
Реализация готовой продукции	644 795,7	840 832,9
Реализация покупных товаров	310 235,3	425 809,0
Оказание услуг по переработке	38 037,6	13 630,8

Уменьшение показателя выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг в 2024г. на 287204,1 тыс. руб. связано с возрастанием конкуренции (отток покупателей на маркетплейсы).

В Обществе отсутствует выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220)

Затраты на производство (расходы на продажу) по элементам раскрыты в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Себестоимость	За 2024г.	За 2023г.
Материальные затраты	556 455	718 068
Расходы на оплату труда	17 939	13 301
Отчисления на социальные нужды	4 823	3 302
Амортизация	2 475	1 241
Прочие затраты	381	14 490

Себестоимость проданных товаров	292 106	397 260

Коммерческие расходы в 2024 году составили 70 310 тыс. руб., в 2023 году – 71 806 тыс. руб.

тыс. руб.

Состав коммерческих расходов	За 2024г.	За 2023г.
Комиссионные расходы	18 372	12 127
Расходы на транспортировку продукции	19 092	14 327
Рекламные расходы	15 796	29 736
Прочие расходы	17 050	15 616

Снижение коммерческих расходов в 2024 году связано с уменьшением объемов реализованной продукции.

Управленческие расходы в 2024 году составили 37 032 тыс. руб., в 2023 году – 45 395 тыс. руб.

тыс. руб.

Состав управленческих расходов	За 2024г.	За 2023г.
Амортизация, материальные расходы	5 689	3 075
Аренда и содержание имущества	2 458	2 129
Оплата труда, налоги и сборы	5 041	3 631
Прочие расходы	23 844	36 560

Уменьшение управленческих расходов обусловлено проведением в Обществе организационно-структурных изменений, направленных на оптимизацию управленческих функций и сокращение расходов.

Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В 2023 году Общество не получало доходов от участия в других организациях.

Проценты к получению составили:

тыс. руб.

Наименование	За 2024г.	За 2023г.
Проценты по займам	49	5
Проценты по депозитам	541	

Сумма прочих доходов составила:

тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	За 2024г.	За 2023г.
доходы от списания кредиторской задолженности	1	
страховое возмещение	18	36
прочие		

Проценты к уплате составили:

тыс. руб.

Наименование	За 2024г.	За 2023г.
Проценты по займам	7 020	6 988
Проценты по кредитам	944	1 074
Проценты по аренде (лизингу)		

Прочие расходы составили:

тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов	За 2024г.	За 2023г.
Штрафы за нарушение хоз. договоров	2 071	1 511
Списание дебиторской задолженности	106	
Прочие	783	159

VII. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль 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.

Налогооблагаемая прибыль согласно данным декларации в 2024 году составила 3 464 тыс. руб., в 2023 году 5 639 тыс. руб. Соответственно, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 693 тыс. руб., за 2023 год 1 069 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024, 2023 году составила 20%.

VIII. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По результатам деятельности за 2024 год Обществом получена чистая прибыль в размере 2 762 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах); за 2023 год – 4 225 тыс. руб.

Чистая прибыль уменьшилась на 1 463 тыс. руб., что является негативной тенденцией.

Вопрос о распределении прибыли 2024 года будет решаться на годовом общем собрании участников Общества, которое должно состояться в марте 2025 года.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Связанные стороны

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

В 2024 году связанными сторонами являлись:

Наименование (ФИО) связанной стороны, ИНН	Основание	Операции		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Борисов Александр Олегович ИНН 352803430910	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Директор)	Оплата труда 518,7 тыс.руб задолженности нет	Оплата труда 511,0 тыс.руб задолженности нет	Оплата труда 478,6 тыс.руб задолженности нет
Кондратьев Юрий Сергеевич ИНН 352804195441	Имеет 100 % доли в уставном капитале Общества	договоры займа 78 100 тыс.руб задолженность 77 600 тыс.руб Поставка товаров 2 408 тыс.руб, задолженности нет	договор займа 40,5 тыс.руб задолженности нет	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году не было.

Сделок с иными связанными сторонами в 2024 году не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты: тыс.руб

	2023 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	478,8	486,6
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	32,2	32,1
оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.		
Долгосрочные вознаграждения	Не было	Не было

X. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

В том случае, когда бенефициарный владелец имеет возможность контроля организации, он является связанной стороной (п. 6 ПБУ 11/2008).

Конечным бенефициаром ООО «Альфа» является Кондратьев Юрий Сергеевич, гражданство РФ, ИНН 352804195441, как учредитель компании ООО «Альфа», владеющий долей 100%.

С Кондратьевым Ю.С. в 2024 году совершались следующие операции:

Заключались договоры займа на финансирование текущей деятельности Общества:

Контрагент	Договор	Размер займа, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Срок погашения
Кондратьев Ю.С.	от 26.03.24	8 000		8 000	26.03.25
Кондратьев Ю.С.	От 03.04.24	3 000		2 900	03.04.25
Кондратьев Ю.С.	От 05.04.24	400			
Кондратьев Ю.С.	От 18.04.24	7 000		7 000	18.04.25
Кондратьев Ю.С.	От 24.04.24	5 500		5 500	24.04.25
Кондратьев Ю.С.	От 07.05.24	10 000		10 000	07.05.25
Кондратьев Ю.С.	От 16.05.24	5 000		5 000	16.05.25
Кондратьев Ю.С.	От 21.05.24	3 900		3 900	21.05.25
Кондратьев Ю.С.	От 29.05.24	4 000		4 000	29.05.25
Кондратьев Ю.С.	От 06.06.24	2 300		2 300	06.06.25
Кондратьев Ю.С.	От 13.06.24	5 000		5 000	13.06.25
Кондратьев Ю.С.	От 19.06.24	2 000		2 000	19.06.25

Кондратьев Ю.С.	От 27.06.24	3 000		3 000	27.06.25
Кондратьев Ю.С.	От 02.09.24	3 000		3 000	02.09.25
Кондратьев Ю.С.	От 05.09.24	2 000		2 000	05.09.25
Кондратьев Ю.С.	От 19.09.24	5 000		5 000	19.09.25
Кондратьев Ю.С.	От 28.10.24	9 000		9 000	28.10.25

XI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

Условные активы

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2024 год, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Общество выступает истцом и вероятность взыскания денежных средств в пользу Общества высокая, является на 31.12.2024 года несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком, является на 31.12.2024 года несущественной.

В течение 2024 г. Общество не принимало участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества, имущественное положение и финансовые результаты его деятельности. Судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным, на 31.12.2024 отсутствуют.

XII. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2024 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2024 году не принималось.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и,

соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2024 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2024 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Государственная помощь

Государственная помощь отражена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

В 2024, 2023 годах государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Директор _____/Борисов А.О./

25.03.2025

