

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

Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РМ».

Сокращенное наименование Общества: ООО «РМ».

Адрес: Российская Федерация, 620000, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, строение 3, офис 717А.

ОГРН 1136670003623

ИНН / КПП 6670397923 / 665801001

Дата государственной регистрации – 21 февраля 2013 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- Оказание услуг – 19,95 %
- Оптовая торговля – 80,05 %

В отчетном периоде Общество не осуществляло виды деятельности, подлежащие лицензированию или наличию специальных допусков саморегулируемых организаций.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

КПП	Наименование объекта учета	Адрес объекта учета	Дата постановки и на учет	Дата снятия с учета
103545001	«Лахденпохья»	186730, РОССИЯ, Карелия Респ., Лахденпохский р-н, Лахденпохья г., Красноармейская ул., 6	10.08.2021	21.01.2025
251145001	«Лесозаводск»	692042, Россия, Приморский край, Лесозаводск г., Лесавино мкр., 6/1, кв. 1	24.11.2021	По настоящее время
220445001	«Бийск»	659315, Алтайский край, г. Бийск, улица Социалистическая, зд. 15 со «02» декабря 2024 г.	02.12.2024	По настоящее время

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Выполнение работ, оказание услуг и продажа товаров в 2024 году осуществлялись на территории Российской Федерации.

Закуп товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в отчетном периоде осуществлялся в Российской Федерации – объем закупа 2 233 107 тыс. руб.

Основными поставщиками в 2024 году являлись:

Контрагенты	ИНН	Наименование сырья, работ, услуг	Доля в объеме закупа, %
СТИЛСГРУПП ООО	6679076699	Оборудование и материалы	13,06
УВМ-СТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ ООО	6682019926	Оборудование и материалы	7,71
ЛИМАН ООО	1841106712	Предоставление персонала	6,65
СПЕЦДОРСТРОЙ ООО	2204090969	Предоставление персонала	6,53
НПО ЦЕНТР ШВ ООО	1835066998	Оборудование и материалы	4,70
КБГМ ООО	6658500363	Оборудование и материалы	3,92
ПАРИТЕТ-ПРОФ ООО	1841099529	Предоставление персонала	2,82
СЕВЕРНЫЙ РЕСУРС ООО	1109016755	Предоставление персонала	2,58
ФОРТЭКС ООО	7203286622	СМР	2,07
МЕТАЛЛСТРОЙКОНСТРУКЦИЯ ООО	6685093090	Оборудование и материалы	2,05
ЧЗТА АРМАКОМ ООО	7452154288	Оборудование и материалы	1,93
НЗНТО ООО	5607142100	Оборудование и материалы	1,65
МЕГАТРАНС ООО	7203556124	Предоставление персонала	1,54
МОЛОТ ООО	1841097553	Предоставление персонала	1,51
ЗАВОД СЕВЕР ООО	7719241760	Оборудование и материалы	1,21

ЭКЛИПС ГРУПП ООО	9723138550	Предоставление персонала	1,05
ЧКЗ ООО	7452118226	Оборудование и материалы	1,01
ПП ЭЛМОН ООО	6432017235	Оборудование и материалы	0,99
ЭНЕРГОПРОМ ООО	7710753570	Оборудование и материалы	0,92
ВЕЛЕС СТРОЙ ООО	2204097153	Предоставление персонала	0,92
РУСПРОМТЕХСНАБ ООО	7449064884	Оборудование и материалы	0,90
НЕВАТОМ СИБИРЬ ООО	7017492226	Оборудование и материалы	0,89
ПРОСТОРГРУПП ООО	6163143528	Оборудование и материалы	0,84
СК ВЕКТОР ООО	1840120383	Предоставление персонала	0,66
БАЗИС-ЮГ ООО	6168107509	Оборудование и материалы	0,65
ОЗОН ООО	2204023810	Оборудование и материалы	0,64
ПАУЛИНТЕР ООО	6623118509	Оборудование и материалы	0,64
ЗАВОД ПСС ООО	2466197050	Оборудование и материалы	0,63
ИНСАЙТ ООО	1841097627	Предоставление персонала	0,61
Чешуин Сергей Владимирович	220456377731	Предоставление персонала	0,60
ТД ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ АО	7842224734	Оборудование и материалы	0,55
ЛИДЕР-СТРОЙ ООО	7203397001	Предоставление персонала	0,54
НПО ТЕХНОХИМ ООО	6674196664	Оборудование и материалы	0,51
НМК ООО	6686043768	Оборудование и материалы	0,47
ВОЛЬТ ООО	6658546008	Оборудование и материалы	0,44
ГАНИМЕД СБ ООО	6452913600	Оборудование и материалы	0,44
Попова Ольга Петровна ИП	234500360370	Оборудование и материалы	0,43
СЕВЕР ООО	2707006106	Предоставление персонала	0,42
ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ ТД ООО	7804526950	Оборудование и материалы	0,42
ПРОМЫШЛЕННАЯ АВТОМАТИКА ООО	6111985210	Оборудование и материалы	0,37
ТД ПЗЭМ ООО	5837022182	Оборудование и материалы	0,37
ПСМ ООО	1800002023	Предоставление персонала	0,36
ПРОФРЕГИОН ООО	1657241565	Оборудование и материалы	0,34
КАРСТОН ООО	5036172210	Оборудование и материалы	0,27
ИНВЕСТПРОЕКТ ООО СК	5027318569	Предоставление персонала	0,26
УРАЛ БИЗНЕС СТАФФ ООО	1800002496	Предоставление персонала	0,23
АЙМАК-27 ООО	2721214845	Оборудование и материалы	0,23
ФБТ ООО	1840096042	Предоставление персонала	0,23
ТСТ ООО	5904018184	Оборудование и материалы	0,21
ВЕНТИЛЯЦИЯ ООО	2635253512	Оборудование и материалы	0,20
ГАЗХИМКОМПЛЕКТ ООО	3609003557	Оборудование и материалы	0,17
ЛАБИРИНТ+ ООО СПК	2221240808	Оборудование и материалы	0,17
ВОЗДУШНЫЙ ФРОНТ ООО	2223605099	Оборудование и материалы	0,17

Общество не планирует существенных изменений в выборе поставщиков товаров (сырья, производственных работ и услуг) в следующем отчетном периоде.

Органы управления Общества

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников Общества. В ООО «РМ» функции Общего собрания участников Общества выполняет Единственный участник общества – Савельев Сергей Михайлович (ИНН 660601555379). Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором. Формирование Совета директоров (Наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа Общества – генерального директора осуществлял Оборин Вячеслав Владимирович, избранный решением

единственного участника общества с ограниченной ответственностью о смене директора ООО «Росмет» от 02.03.2020 года.

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

В отчетном периоде аудитором Общества по РСБУ является независимая аудиторская компания Общество с ограниченной ответственности «Аудиторская фирма Консорциум» (ООО «АФК»). ООО «АФК» является членом СРО Ассоциация аудиторов «Содружество» (основной регистрационный номер записи в реестре 12006025558). Юридический адрес: 623704, Свердловская область, город Березовский, улица Энергостроителей, дом 4, квартира 7.

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

1. Генеральный директор Общества: Оборин Вячеслав Владимирович (ИНН 665900310619), приказ № 4 от 02.03.2020
2. Главный бухгалтер Общества:
– с 01.01.2024 по 31.12.2024 Горина Екатерина Геннадьевна, приказ № 1 от 15.08.2023

Информация об изменениях в уставном капитале организации в отчетном периоде

Величина уставного капитала на начало и конец отчетного периода – 10 000 (Десять тысяч) рублей. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

По состоянию на 01.01.2024 года участниками общества являлись следующие физические и юридические лица:

№	Наименование участника	Размер доли в уставном капитале (в десятичной дроби)	Номинальная стоимость доли в уставном капитале (руб.)
1	Савельев Сергей Михайлович (ИНН 660601555379)	100	10 000

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

Информация аффилированных лиц и связанных сторонах

Общество контролируется физическим лицом Савельевым Сергеем Михайловичем (ИНН 660601555379), доля в уставном капитале Общества которого – 100%.

На начало 2024 года у ООО «РМ» имеются полученные займы от Савельевой Ирины Владимировны, перешедшие по брачному договору от 27.04.2022 года от Савельева Сергея Михайловича, по следующим договорам:

- Договор займа № 1202 от 12.02.2020 на сумму 15 000 000,00 рублей;
- Договор займа № 0530/19 от 30.05.2019 на сумму 53 200 000,00 рублей;
- Договор займа № 31-05/2017 от 31.05.2017 на сумму 94 800 000,00 рублей.

За 2024 год увеличения или погашения сумм займов не было.

Генеральный директор ООО «РМ» Оборин Вячеслав Владимирович (ИНН 665900310619) осуществляет управление операционной деятельностью.

ООО «РМ» является учредителем в ООО «Рециклинг» (ИНН 4205208021), доля участия в уставном капитале составляет – 85%.

Между организациями в 2024 году действовали следующие договоры:

1. Продажа реагента от ООО «РМ» на ООО «Рециклинг» по Договору № 30/07-21 от 30.07.2021г.

За 2024 год продажи и оплаты – 0,00 руб., остаток задолженности по данному договору на конец года – 117 221 771,76 рублей;

2. Продажа пресс-фильтров и сопутствующих материалов от ООО «РМ» на ООО «Рециклинг» по Договору № 15/07-2021 от 15.07.2021г.
За 2024 год продажи и оплаты – 0,00 руб., остаток задолженности по данному договору на конец года – 60 496 787,02 рублей.
3. Договор процентного займа от ООО «РМ» на ООО «Рециклинг» № 1003/20 от 10.03.2020г.
За 2024 год было выдано средств по договору на общую сумму – 0,00 рублей, погашено основного долга на сумму – 0,00 рублей, начислено процентов на общую сумму – 319 000,03 рублей, погашено процентов на сумму – 0,00 рублей, остаток задолженности по основному долгу и процентам на конец года – 6 040 934,05 рублей.
4. Договор процентного займа от ООО «РМ» на ООО «Рециклинг» № 25/05-2022з от 25.05.2022г.
За 2024 год было выдано средств по договору на общую сумму – 0,00 рублей, погашено основного долга на сумму – 0,00 рублей, начислено процентов на общую сумму – 30 934 500,00 рублей, погашено процентов на сумму – 0,00 рублей, остаток задолженности по основному долгу и процентам на конец года – 206 467 871,23 рублей.
5. Договор уступки права требования № 0201/20 от 02.01.2020г., где цедентом является ООО «ГАРАНТ» (ИНН 7813485770), ООО «РОСМЕТ» (ИНН 6670397923) является цессионарием, а ООО «Рециклинг» (ИНН 4205208021) должником. Общая сумма требований на дату заключения настоящего договора составляет 8 007 320,54 (восемь миллионов 7 тысяч триста двадцать рублей) 54 копейки. Сумма уступленного права требования по договору составляет 2 000 000,00 (два миллиона рублей) 00 копеек.
6. Договор уступки права требования № 1230/19 от 30.12.2019, где цедентом является ООО «ГАРАНТ» (ИНН 7813485770), ООО «РОСМЕТ» (ИНН 6670397923) является цессионарием, а ООО «Рециклинг» (ИНН 4205208021) должником. Общая сумма требований на дату заключения настоящего договора составляет 172 735 411,81 (сто семьдесят два миллиона семьсот тридцать пять тысяч четыреста одиннадцать рублей) 81 копейка. Сумма уступленного права требования по договору составляет 8 000 000, (восемь миллионов рублей) 00 копеек.
Савельев Сергей Михайлович является учредителем ООО ПО «Уралвтрормет» (ИНН 6685099285) с долей участия 99,5%. Между ООО «РМ» и ООО ПО «Уралвтрормет» в 2024 году действовали следующие договора:
 1. Договор процентного займа № 0107/21 от 01.07.2021г. от ООО ПО «Уралвтрормет» на ООО «РМ».
За 2024 год было выдано средств на сумму – 0,00 рублей, погашено основного долга на сумму 0,00 рублей, начислено процентов на сумму – 0,00 рублей, погашено процентов на сумму – 0,00 рублей. Остаток задолженности по основному долгу и процентам на конец года составляет 13 808,22 рублей. Срок погашения займа до 31.12.2025 года.
 2. Договор процентного займа № 2901/21 от 29.01.2021г. от ООО ПО «Уралвтрормет» на ООО «РМ».
За 2024 год было выдано средств по договору на общую сумму – 0,00 рублей, погашено основного долга на сумму – 0,00 рублей. Начислено процентов на общую сумму – 0,00 рублей, погашено процентов на общую сумму – 0,00 рублей. Остаток задолженности по основному долгу и процентам на конец года составляет 6 536 219,19 рублей. Срок погашения займа до 31.12.2025 года.
 3. Договор процентного займа № 14/11-2022з от 14.11.2022г. от ООО ПО «Уралвтрормет» на ООО «РМ».
За 2024 год было выдано средств на сумму – 0,00 рублей, начислено процентов на сумму – 6 662 500,01 рублей, погашено процентов на сумму – 0,00 рублей. Остаток задолженности по основному долгу и процентам на конец года составляет 43 818 458,92 рублей. Срок погашения займа до 31.12.2025 года.
 4. Договор процентного займа № 2112/20 от 21.12.2020г. от ООО ПО «Уралвтрормет» на ООО «РМ».

За 2024 год было выдано средств на сумму – 0,00 рублей, начислено процентов на сумму – 2 265 243,83 рублей, погашено процентов на сумму – 0,00 рублей. Остаток задолженности по основному долгу и процентам на конец года составляет 21 211 733,44 рублей. Срок погашения займа до 31.12.2025 года.

Связанными сторонами Общества также являются компании АО «УВМ» (ИНН 6658562024), ООО «УВМ РЕЦИКЛИНГ» (ИНН 6685169616), ООО «ТРАНСМЕТСТРОЙМАРКЕТ» (ИНН 6658388640), ООО «МЕТРЕСУРС-ТЮМЕНЬ» (ИНН 7203406633), ООО «ТЕХНОПАРК» (ИНН 6679114111), ТИЗ «ЛАЗУРНЫЙ БЕРЕГ» (ИНН 6606015736), ООО «РОСМЕТ» (ИНН 6658242514), ООО «РЛК» (ИНН 6670459714), ООО «ЭЛЕМЕНТ 42» (ИНН 660601555379), ООО «ТЕХНОМЕТ» (ИНН 661216973070), ООО «МГ» (ИНН 774318250998), ООО «ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ УРАЛЬСКОЕ ЗОЛОТО» (ИНН 661216973070), ООО «МРК» (ИНН 6621010732), ООО «УВМ-ВТОРЦВЕТМЕТ» (ИНН 6679177520), но сделок по ним в отчетном периоде не проводилось.

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере – 4 719 263,26 рублей. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии и начисленные на нее налоги (3 775 506,93 рублей), оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, а также выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск (231 584,94 рублей) и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды (712 171,39 рублей). В состав основного управленческого персонала включены генеральный директор, исполнительный директор и главный бухгалтер.

Информация о численности персонала

Списочная численность персонала ООО «РМ»:

- на 01.01.2024 г. – 11 человек

- на 31.12.2024 г. – 24 человек

Среднесписочная численность за 2023 год составила 7,9 чел.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 4,7 чел.

Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и приказом генерального директора от 28.12.2022 № 26 «Об утверждении учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету на 2024 год».

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Величина резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 г – 923 661,05 руб.

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам составляет на 31.12.2024г. – 20 422 251,85 руб.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 (далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Затраты на приобретение, активов, стоимостью в пределах не более 100 000 рублей за единицу (далее стоимостной критерий), включая затраты на приобретение специальной оснастки форменной одежды, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008.

Если предполагается, что стоимость актива с учетом дополнительных расходов (п.5 ФСБУ 26/2020) превысит установленный лимит, то формирование первоначальной стоимости объекта основного средства производится на счетах 07 и/или 08 с последующим переводом на счет 01 или счет 03.

Погашение стоимости основных средств производится путем начисления амортизационных отчислений с использованием линейного способа, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объектам ОС, переданным в аренду или безвозмездное использование, учитываются в составе прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств, предназначенных для использования при выполнении строительных работ, начисленная за месяцы, в которых данные объекты основных средств не использовались ни на одном из объектов строительства, учитывается:

- в составе прочих расходов, если в эти месяцы данные объекты предоставлялись в аренду другим организациям или физическим лицам;
- в составе общехозяйственных расходов, не подлежащих распределению между объектами строительства и списываемых на отчетную дату в дебет счета 90, субсчет 90.08, в качестве условно-постоянных.

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась.

В отчетном периоде отсутствовали договора финансовой аренды.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

Материально-производственные запасы, используются при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ отражены в бухгалтерском балансе по фактической стоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товарно-материальных запасов.

Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней стоимости. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости, включая распределение общепроизводственных расходов.

Общество применяет ПБУ 2/2008 в отношении договоров строительного подряда, в которых Организация выступает подрядчиком или субподрядчиком.

Для признания в учете и в отчетности доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда Организация применяет нормы ПБУ 2/2008, если:

- длительность выполнения договора составляет более одного отчетного года, то есть договор носит долгосрочный характер;
- по краткосрочным договорам только в том случае, если сроки начала и окончания договора приходятся на разные отчетные годы.

Общество применяет способ «по мере готовности» – выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ по договору, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, в сумме, исчисленной способом «по мере готовности», отражается в учете по дебету счета 76.ВО «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

НДС с непредъявленной к оплате выручки отражается по кредиту счета 76.НО «Расчеты по отложенному НДС», в корреспонденции с дебетом счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость»

Сумма непредъявленной к оплате выручки раскрывается в Бухгалтерской отчетности следующим образом:

- в Отчете о финансовых результатах – в составе строки «Выручка» (строка 2110),
 - в Бухгалтерском балансе – в составе строки «Дебиторская задолженность» (строка 1230).
- Сумма выручки от реализации подлежит отражению следующим образом: Д62.01 К76.ВО.

НДС с предъявленной к оплате выручки отражается в учете следующим образом: Д76.НО К68.02

Расшифровка по договорам строительного подряда, не завершенных на отчетную дату.

Общие характеристики договора					
Заказчик	ООО СК Форвард	ООО СК Форвард	ООО СК Форвард	ООО СК Форвард	Итого
Реквизиты договора	Договор № 01-08/2024 -КШ(16)-СМР от 01.08.2024	Договор № 01-08/2024 -КШ(17)-СМР от 01.08.2024	Договор № 01-08/2024-СП от 01.08.2024	Договор № 01-08/2024-СП-2 от 01.08.2024	
Объект учета	г. Каменск-Шахтинский	г. Каменск-Шахтинский	г. Бийск	г. Бийск	
Начало договора	01.08.2024	01.08.2024	01.08.2024	01.08.2024	
Конец договора	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	
Общая стоимость СМР по договору (с НДС)	126 115 057	25 012 465	151 495 962	42 020 056	344 643 540
Сумма НДС	21 019 176	4 168 744	25 249 327	7 003 343	57 440 590
Общая стоимость СМР по договору (без НДС)	105 095 880	20 843 721	126 246 635	35 016 714	287 202 950
Общая величина расходов по договору	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных	
Сметная прибыль, %	0%	0%	0%	0%	
Сметная прибыль, руб.	0	0	0	0,00	
Расчетная величина расходов по договору	105 095 880	20 843 721	126 246 635	35 016 714	287 202 950
Расчет доходов, расходов и финансового результата					
Признание контракта малозавершенным (да / нет)	нет	нет	нет	нет	
Фактическая величина расходов на конец предыдущего отчетного периода нарастающим итогом (оборот Дт20)	110 328 799	25 879 563	362 915 150	44 254 021	543 377 531
Величина фактических расходов за месяц (Дт20 за месяц)	53 967 298	6 724 630	140 060 913	6 165 250	206 918 092
Итого фактических расходов на конец отчетного периода нарастающим итогом (оборот 90.02)	164 296 097	32 604 193	502 976 063	50 419 271	750 295 623
Удельный вес фактических расходов в общей величине расходов, %	100	100	100	100	
Выручка, подлежащая признанию на конец отчетного периода нарастающим итогом	126 115 057	25 012 465	151 495 962	42 020 056	344 643 540
в том числе НДС	21 019 176	4 168 744	25 249 327	7 003 343	57 440 590
Выручка, признанная в прошлых периодах нарастающим итогом (оборот Дт76В0)	126 115 057	25 012 465	96 655 012	42 020 056	289 802 590

Выручка, подлежащая признанию в отчетном периоде	0	0	54 840 950	0	54 840 950
в том числе НДС	0	0	9 140 158	0	9 140 158
Фактически предъявлено Заказчику в отчетном периоде (КС-3) с НДС	31 570 689	25 012 465	18 582 993	1 837 680	77 003 828
в том числе НДС	5 261 782	4 168 744	3 097 165	306 280	12 833 971
Фактически предъявлено Заказчику на конец отчетного периода нарастающим итогом (КС-3) с НДС	93 744 692	25 012 465	104 830 574	36 501 857	260 089 589
Не предъявленная к оплате начисленная выручка (сальдо 76ВО)	32 370 364	0	46 665 388	5 518 199	84 553 951
в том числе НДС (сальдо 76НО)	5 395 061	0	7 777 565	919 700	14 092 325
Финансовый результат нарастающим итогом	-59 200 217	-11 760 471	-376 729 428	-15 402 557	-463 092 673
Финансовый результат в отчетном периоде	-53 967 298	-6 724 630	-94 360 122	-6 165 250	-161 217 300

Расшифровка прочих доходов и расходов

Расшифровка прочих доходов

Показатель	Сумма (без НДС), руб.
Реализация прочего имущества (материалов)	79 167
Кредиторская задолженность со сроком более 3-х лет	98 517 737
Аренда техники и оборудования	14 672 750
Прибыль (убыток) прошлых лет	3 235
Прочие внереализационные доходы	15 535 570
Итого прочих доходов	128 808 458

Расшифровка прочих расходов

Показатель	Сумма (без НДС), руб.
Аренда техники и оборудования	1 111 836
Расходы на услуги банков	240 759
Прочие расходы	12 002 431
Автостраховки	208 216
Резерв по сомнительным долгам	18 908 716
Итого прочих расходов	32 472 458

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение. Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом ФИФО.

Финансовые вложения Общества подразделяются на:

1. Займы, выданные юридическим лицам.

По состоянию на 31.12.2024 год выдано займов на сумму 195 637 947,73 рублей, в том числе по договорам с ООО «Рециклинг»:

- Договор процентного займа № 1003/20 от 10.03.2020 на сумму 2 900 000,00 рублей (срок погашения 31.12.2025);
- Договор процентного займа № 25/05-2022з от 25.05.2022 на сумму 150 900 000 рублей (срок погашения 31.12.2025);

2. Приобретение доли в уставном капитале юридического лица.

ООО «РМ» в период 2020 – 2021 гг. приобрел доли уставного капитала в компании ООО «Рециклинг» в размере 85%, в том числе:

- По Договору купли-продажи от 10.02.2020г. (51% доли в УК):
 - 26 % номинальной стоимостью 2600 рублей – Васильев Александр Сергеевич
 - 25 % номинальной стоимостью 2500 рублей – Черный Константин Николаевич
- По Договору купли-продажи от 23.10.2020г. (19% доли в УК):
 - 10 % номинальной стоимостью 1000 рублей – Васильев Александр Сергеевич
 - 9 % номинальной стоимостью 900 рублей – Черный Константин Николаевич
- По Договору купли-продажи от 15.03.2021г. (15% доли в УК):
 - 7,5 % номинальной стоимостью 750 рублей – Васильев Александр Сергеевич
 - 7,5 % номинальной стоимостью 750 рублей – Черный Константин Николаевич

3. Дебиторская задолженность, приобретенная на условия уступки права требования.

На 31.12.2024г. Обществом приобретена дебиторская задолженность на сумму 10 000 000,00 руб., в том числе по договорам:

- Договор уступки права требования № 0201/20 от 02.01.2020, где cedentом является ООО «ГАРАНТ», ООО «РОСМЕТ» является цессионарием, а ООО «Рециклинг» должником. Общая сумма требований на дату заключения настоящего договора составляет 8 007 320 (Восемь миллионов семь тысяч триста двадцать) рублей 54 копейки. Сумма уступленного права требования в пользу cedента по договору составляет 2 000 000 (Два миллиона) рублей 00 копеек. Срок исполнения – не позднее 03.02.2025г.
- Договор уступки права требования № 1230/19 от 30.12.2019, где cedentом является ООО «ГАРАНТ», ООО «РОСМЕТ» является цессионарием, а ООО «Рециклинг» должником. Общая сумма требований на дату заключения настоящего договора составляет 172 735 411 (Сто семьдесят два миллиона семьсот тридцать пять тысяч четыреста одиннадцать) рублей 81 копейка. Сумма уступленного права требования по договору в пользу cedента составляет 8 000 000 (Восемь миллионов) рублей 00 копеек. Срок исполнения – не позднее 20.01.2025г.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом в 2024 году не создавался, т.к. признаки обесценения отсутствуют:

- ✓ У юридических лиц, которым выданы займы, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
- ✓ ООО «Рециклинг» является дочерней организацией ООО «РМ», доля в уставном капитале которой составляет 85%. Исходя из финансово-экономических показателей и объема долга перед ООО «РМ», ООО «Рециклинг» в период с 2023 по 2025 год планирует завершить инвестиционный этап, начать реализацию собственной продукцию и осуществлять погашение вышеуказанной задолженности перед ООО «РМ».

Дебиторская и кредиторская задолженность

В 2022 году произведен переход на метод отражения в бухгалтерской отчетности задолженности по счетам 76.ВО и 76.НО. В частности, кредиторская задолженность 76.НО свернута с дебиторской задолженностью 76.ВО. Полученный результат отражен на стороне дебиторской задолженности.

В результате вышеописанной методики:

- прочая дебиторская задолженность на 31.12.2024г. в пояснениях 5 к бухгалтерской отчетности по строке 5513 увеличена на сумму 70 462 тыс. руб. (84 554 тыс. руб. (счет 76.ВО) – 14 092 тыс. руб. (счет 76.НО)) и составляет 183 168 тыс. руб.;
- в бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. по строке 1230 дебиторская задолженность увеличена на сумму 70 462 тыс. рублей и составляет 1 043 637 тыс. руб.

Состояние чистых активов

Согласно пункту 3 статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества, приводятся за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала ООО «РМ» на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Показатель	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2024 г.
Чистые активы, тыс. руб.	-14 667	-12 181	60 476

Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев относятся к долгосрочным кредитам и займам.

Расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением затрат по займам, включаемых в стоимость инвестиционных активов.

Задолженность по полученным займам в бухгалтерском балансе показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Долгосрочные займы по договорам № 09/06-20223 от 09.06.2022г. и № 27/12-20213 от 27.12.2021г. в размере 244 361 882,09 рублей 31.12.2023 были переведены в краткосрочные. Остальные договора займа дополнительными соглашениями продлены до 31.12.2025г

По состоянию на 31.12.2024 задолженность по займам и начисленным процентам составляет 481 688 834,86 руб., в том числе:

Договор	Основной долг	Начисленные проценты	Срок погашения
САВЕЛЬЕВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА (ИНН 660600346911) Договор процентного займа № 1202 от 12.02.2020г.	15 000 000,00	10 513 114,75	31.12.2025
САВЕЛЬЕВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА (ИНН 660600346911) Договор процентного займа №0530/19 от 30.05.2019г.	53 200 000,00	40 179 136,46	31.12.2025
САВЕЛЬЕВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА (ИНН 660600346911) Договор процентного займа №31-05/2017 от 31.05.2017г.	94 800 000,00	95 654 505,55	31.12.2025
ООО ПО «УРАЛВТОРМЕТ» (ИНН 6685099285) Договор процентного займа № 0107/21 от 01.07.2021г.		13 808,22	31.12.2025
ООО ПО «УРАЛВТОРМЕТ» (ИНН 6685099285) Договор процентного займа № 2901/21 от 29.01.2021г.		6 536 219,19	31.12.2025
ООО ПО «УРАЛВТОРМЕТ» (ИНН 6685099285) Договор процентного займа № 2112/20 от 21.12.2020г.	13 309 989,42	7 901 744,06	31.12.2025

ООО ПО «УРАЛВТОРМЕТ» (ИНН 6685099285) Договор процентного займа № 14/11-2022з от 14.11.2022г.	32 500 000,00	11 318 458,90	31.12.2025
ООО СК «ФОРВАРД» (ИНН 7453231200) Договор процентного займа № 09/06-2022з от 09.06.2022г.	1 740 368,63	893 965,11	31.12.2025
ООО СК «ФОРВАРД» (ИНН 7453231200) Договор процентного займа № 27/12-2021з от 27.12.2021г.	89 300 000,00	8 827 524,58	31.12.2025
ВСЕГО:	299 850 358,05	181 838 476,81	

Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ использования ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» – балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

В соответствии с ПБУ 18/02 Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и обязательств, начисление которых обусловлено наличием различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств, признанием в бухгалтерском учете оценочных обязательств. Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно, при этом структура временных разниц, следующая:

Показатель	Тыс. руб.
<i>Отложенный налоговый актив (ОНА)</i>	
Основные средства	10
Резервы сомнительных долгов	4 925
<i>Отложенное налоговое обязательство (ОНО)</i>	
Основные средства	3 391
Оценочные обязательства и резервы	32

Выручка от продажи товаров, работ, услуг

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Информация по объемам продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта – по регионам:

- Приморский край – 1 935 тыс. рублей.
- Республика Карелия – 872 тыс. рублей.
- Ростовская область – 658 474 тыс. рублей.
- Алтайский край – 1 204 713 тыс. рублей.
- Ленинградская область - 103 585 тыс. рублей.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг:

Наименование	Сумма (без НДС), руб. 31.12.2023	Сумма (без НДС), руб. 31.12.2024
Павло-Федоровка 140 (Поставка оборудования и работы по его установке и монтажу)	26 204 882,65	1 790 625,80
Лесозаводск 142 (Поставка оборудования и работы по его установке и монтажу)	34 799 160,13	144 468,75
Лахденпохья 138 (Поставка оборудования и работы по его установке и монтажу)	59 071 571,54	871 674,79
Камчатка Шифр 04/131/СМР/2020 (Выполнение СМР «Строительство кабельной волоконно-оптической линии связи мультисервисной транспортной сети связи»)	2 832 297,18	
Каменск-Шахтинский_17 (Поставка оборудования, строительно-монтажные работы)	8 535 247,66	210 603 170,60
Каменск-Шахтинский_18 (Поставка оборудования)	6 442 150,00	32 217 669,47
Каменск-Шахтинский_16 (Поставка оборудования, строительно-монтажные работы)		415 652 715,97
Здание столовой полного цикла		103 584 948,56
БОЗ_110, 411 (Поставка оборудования)		46 376 581,83
Бийск_1663 (Поставка оборудования, строительно-монтажные работы)		240 981 757,78
Бийск_1620 (Поставка оборудования, строительно-монтажные работы)		917 354 321,09
ИТОГО:	137 885 309,16	1 969 577 934,64

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

На 31.12.2024 Обществом выдано обязательств на сумму 8 193 787,84 рублей по следующим договорам поручительства:

Договор поручительства юридических лиц	Вид поручительства	Сумма поручительства	Контрагент	Срок действия
КЛ №1306397 от 06.06.24	Кредитная линия	1 000 000 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	06.06.2025
КЛ №1332745 от 30.09.24	Кредитная линия	690 000 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	06.06.2025
БГ №2047310	Банковская гарантия	1 122 853,30	ООО СК «ФОРВАРД»	26.11.2031
БГ №2204145	Банковская гарантия	1 164 900,90	ООО СК «ФОРВАРД»	06.03.2025
БГ №2286906	Банковская гарантия	2 230 037,94	ООО СК «ФОРВАРД»	30.11.2028
БГ №160H00FUC-003	Банковская гарантия	54 672 920,00	ООО СК «ФОРВАРД»	01.07.2025
БГ №160H00FUC-001	Банковская гарантия	40 191 571,45	ООО СК «ФОРВАРД»	20.11.2025
БГ №160H00FUC-004	Банковская гарантия	118 819 072,34	ООО СК «ФОРВАРД»	30.06.2025
БГ №160H00FUC-005	Банковская гарантия	73 639 409,76	ООО СК «ФОРВАРД»	21.01.2025
БГ №160H00FUC-006	Банковская гарантия	80 389 558,12	ООО СК «ФОРВАРД»	26.12.2025
БГ №160H00FUC-007	Банковская гарантия	74 369 386,00	ООО СК «ФОРВАРД»	01.07.2025
БГ №160H00FUC-008	Банковская гарантия	71 063 926,00	ООО СК «ФОРВАРД»	01.07.2025
БГ №160H00FUC-009	Банковская гарантия	86 589 752,60	ООО СК «ФОРВАРД»	01.07.2025
БГ №160H00FUC-010	Банковская гарантия	75 692 730,00	ООО СК «ФОРВАРД»	01.07.2025
БГ №2945890	Банковская гарантия	90 000 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	01.02.2025
БГ №2988930	Банковская гарантия	455 000 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	30.09.2025

БГ №3055805	Банковская гарантия	13 859 281,44	ООО СК «ФОРВАРД»	31.10.2025
БГ №3068527	Банковская гарантия	7 140 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	31.10.2025
БГ №3147978	Банковская гарантия	116 704 570,00	ООО СК «ФОРВАРД»	31.01.2025
БГ №3148014	Банковская гарантия	95 163 663,00	ООО СК «ФОРВАРД»	31.01.2025
БГ №3110776	Банковская гарантия	230 000 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	30.03.2025
БГ №3178975	Банковская гарантия	13 095 402,84	ООО СК «ФОРВАРД»	02.03.2025
БГ №3178985	Банковская гарантия	39 286 208,52	ООО СК «ФОРВАРД»	02.03.2025
БГ №3196865	Банковская гарантия	970 000 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	31.03.2025
БГ №3196917	Банковская гарантия	250 000 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	31.03.2025
БГ №3196964	Банковская гарантия	423 722 000,00	ООО СК «ФОРВАРД»	31.03.2025
БГ №3194032	Банковская гарантия	806 260 500,00	ООО СК «ФОРВАРД»	30.03.2025
БГ №3194034	Банковская гарантия	2 252 055 524,23	ООО СК «ФОРВАРД»	30.03.2025
БГ №3110792	Банковская гарантия	61 554 479,40	ООО СК «ФОРВАРД»	30.03.2025

Информация о выданных договорах поручительства раскрыта в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в разделе 8 «Обеспечения обязательств».

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС

Строка 4111:

Показатель	Сумма поступления, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.
Поступления от покупателей с НДС	2 578 168	429 695
Поступления от покупателей без НДС	1 964	0
ВСЕГО строка 4111, тыс. руб.	2 580 133 – 429 695 = 2 150 438	

Строка 4119:

Показатель	Сумма возврата, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.
Возврат от поставщиков с НДС	10 765	1 794
Возврат от поставщиков без НДС	52	0
ИТОГО, тыс. руб.	10 816 – 1 794 = 9 022	

Прочие поступления, тыс. руб.	30
-------------------------------	-----------

Показатель	НДС, начисленный к уплате при расчетах с покупателями	НДС, начисленный к возмещению при расчетах с поставщиками
НДС свернуто, тыс. руб.	431 489	351 084
ИТОГО, тыс. руб.	431 489 - 351 084 = 80 405	

ВСЕГО по строке 4119: 9 022 + 30 + 80 405 = 89 457 тыс. руб.

Строка 4121:

Показатель	с НДС	без НДС
Оплата поставщикам (подрядчикам), тыс. руб.	2 251 430	
Выдача подотчетных сумм, тыс. руб.		632

Сумма НДС, тыс. руб.	349 417	
ИТОГО строка 4121, тыс. руб.	2 251 430+ 632 – 349 417 = 1 902 645	

Строка 4122:

- Выплата заработной платы: 7 162 тыс. руб.
- НДФЛ: 1 079 тыс. руб.
- Страховые взносы: 1 570 тыс. руб.

ВСЕГО по строке 4122: 7 138 + 1 079 + 1 570 = **9 811** тыс. руб.

Строка 4124:

- Налог на прибыль – **36 322** тыс. руб.
-

Строка 4129:

- Прочие налоги и сборы – 59 721 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 241 тыс. руб.
- Прочие расходы – 8 352 тыс. руб.;

ВСЕГО по строке 4129: 59 721 + 241 + 8 352 = **68 314** тыс. руб.

Строка 4120: Строка 4121 + Строка 4122 + Строка 4124 + Строка 4129
1 902 645 + 9 811 + 36 322 + 68 314 = 2 017 092 тыс. руб.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Риски

В результате изменения цен, экономической, политической ситуации в стране конечная стоимость объекта строительства может измениться и потребовать больших затрат. В связи с этим мы можем выделить следующие риски, которые могут значительно повлиять на деятельность Общества:

1. Финансовые – превышение запланированных расходов относительно первоначального бюджета в связи с ростом цен на строительные материалы.
2. Внешние – дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств в связи со специальной военной операцией на территории Украины, могут вызвать удорожание и недоступность некоторых видов оборудования и материалов.

В то же время, мы подтверждаем, что исходя из нашего понимания ситуации, данные риски не приводят к существенному сокращению нашей деятельности, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно, существенным образом не влияют на нашу способность продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Генеральный директор

31.03.2025



Оборин В. В.