Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

ООО "РудХим" за 2024 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	253	(196)	-	(253)	-	(57)	-	-	-	-	-
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	31	(10)	-	(31)	-	(2)	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	73	(40)	-	(73)	-	(8)	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	148	(146)	-	(148)	-	(2)	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	860	(702)	-	-	-	(158)	860	(860)
	5150	за 2023г.	5 680	(4 306)	-	-	-	(1 216)	860	(702)
в том числе: Разработка и исследования компанентного состава продукции	5141	за 2024г.	860	(702)	-	-	-	(158)	860	(860)
	5151	за 2023г.	5 680	(4 306)	-	-	-	(1 216)	860	(702)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	56	-	-	-	-
в том числе: Разработка и исследования компанентного состава продукции	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	56	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	10	8	-	-	-
в том числе: Регистрация патентных прав	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	10	8	-	-	-

Руководитель _____ **Селин Иван Юрьевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

РОССИЯ, БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, ЯКОВЛЕВСКИЙ РАЙОН, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУДКИН» ИНН 3121001572 ОГРН 1153130001640

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	156 542	(67 645)	14 785	(5 259)	4 398	(13 931)	-	-	-	166 067	(77 179)
	5210	за 2023г.	147 150	(53 995)	9 392	-	-	(13 651)	-	-	-	156 542	(67 645)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	75 924	(34 988)	10 658	(4 023)	3 161	(8 313)	-	-	-	82 560	(40 140)
	5211	за 2023г.	69 503	(26 874)	6 421	-	-	(8 114)	-	-	-	75 924	(34 988)
Сооружения	5202	за 2024г.	40 394	(19 880)	-	-	-	(3 277)	-	-	-	40 394	(23 157)
	5212	за 2023г.	38 079	(16 718)	2 315	-	-	(3 162)	-	-	-	40 394	(19 880)
Транспортные средства	5203	за 2024г.	6 268	(4 252)	2 348	(1 148)	1 148	(885)	-	-	-	7 468	(3 989)
	5213	за 2023г.	6 268	(3 269)	-	-	-	(983)	-	-	-	6 268	(4 252)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	1 319	(294)	311	(41)	41	(117)	-	-	-	1 589	(370)
	5214	за 2023г.	833	(187)	486	-	-	(107)	-	-	-	1 319	(294)
Здания	5205	за 2024г.	31 485	(7 717)	1 222	-	-	(1 218)	-	-	-	32 706	(8 935)
	5215	за 2023г.	31 485	(6 539)	-	-	-	(1 178)	-	-	-	31 485	(7 717)
Офисное оборудование	5206	за 2024г.	1 152	(515)	246	(48)	48	(121)	-	-	-	1 350	(587)
	5216	за 2023г.	982	(408)	169	-	-	(107)	-	-	-	1 152	(515)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	7 857	15 491	(885)	(14 361)	8 102
	5250	за 2023г.	9 208	9 719	(2 204)	(8 867)	7 857
в том числе: Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основнвых средств	5241	за 2024г.	7 857	15 491	(885)	(14 361)	8 102
	5251	за 2023г.	9 208	9 719	(2 204)	(8 867)	7 857

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 432	168
в том числе: Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудовани, реконструкции-всего	5261	3 432	168
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	10 231	8 579	8 086
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	24 426	24 426
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Селин Иван Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	70 417	-	-	(70 417)	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	70 417	-	-	-	-	70 417	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	70 417	-	-	(70 417)	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	70 417	-	-	-	-	70 417	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ **Селин Иван Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	71 400	-	71 400	829 688	(865 335)	-	-	X	35 753	-	35 753
	5420	за 2023г.	31 128	-	31 128	768 382	(728 110)	-	-	X	71 400	-	71 400
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	62 913	-	62 913	235 006	(265 178)	-	-	-	32 741	-	32 741
	5421	за 2023г.	27 404	-	27 404	259 496	(223 987)	-	-	-	62 913	-	62 913
Готовая продукция	5402	за 2024г.	6 976	-	6 976	283 490	(288 473)	-	-	-	1 994	-	1 994
	5422	за 2023г.	2 909	-	2 909	242 619	(238 552)	-	-	-	6 976	-	6 976
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	1 321	-	1 321	1 965	(2 267)	-	-	-	1 019	-	1 019
	5423	за 2023г.	815	-	815	2 621	(2 116)	-	-	-	1 321	-	1 321
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	190	-	190	-	(190)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	190	-	-	-	-	190	-	190
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	283 383	(283 383)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	242 514	(242 514)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	25 844	(25 844)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	20 941	(20 941)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ **Селин Иван Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

РОССИЙСКАЯ ОБЛАСТЬ ЯКОВЛЕВСКИЙ РАЙОН * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * РУДКИМ * ИНН 3121001572 * ОГРН 1153130001640

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	117 793	(2 631)	254 600	-	(81 422)	-	(5 658)	-	X	X	-	-
	5530	за 2023г.	97 519	(2 942)	52 028	-	(31 754)	-	(5 970)	-	-	-	290 971	(8 289)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	103 414	(2 631)	112 577	-	(71 687)	-	(5 658)	-	-	-	117 793	(2 631)
	5531	за 2023г.	60 163	(2 942)	43 252	-	-	-	(5 970)	-	-	-	144 304	(8 289)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	7 586	-	17 907	-	(5 036)	-	-	-	-	-	103 414	(2 631)
	5532	за 2023г.	31 821	-	5 110	-	(29 345)	-	-	-	-	-	20 457	-
Прочая	5513	за 2024г.	6 793	-	124 116	-	(4 699)	-	-	-	-	-	7 586	-
	5533	за 2023г.	5 536	-	3 666	-	(2 409)	-	-	-	-	-	126 210	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 793	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	117 793	(2 631)	254 600	-	(81 422)	-	(5 658)	X	X	X	-	-
	5520	за 2023г.	97 519	(2 942)	52 028	-	(31 754)	-	(5 970)	X	-	-	290 971	(8 289)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	8 289	-	2 631	-	2 942	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	8 289	-	2 631	-	2 942	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	218 546	96 179	-	(162 602)	-	-	-	-	152 123
	5571	за 2023г.	236 343	75 836	-	(93 634)	-	-	-	-	218 546
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	218 546	96 179	-	(162 602)	-	-	-	-	152 123
	5573	за 2023г.	236 343	75 836	-	(93 634)	-	-	-	-	218 546
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	12 272	8 006	-	(1 261)	-	-	-	-	19 018
	5580	за 2023г.	11 835	2 190	-	(1 753)	-	-	-	-	12 272
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 251	48	-	(1 229)	-	-	-	-	1 069
	5581	за 2023г.	349	2 166	-	(265)	-	-	-	-	2 251
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	10 005	7 958	-	(15)	-	-	-	-	17 948
	5583	за 2023г.	11 466	8	-	(1 468)	-	-	-	-	10 005
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	16	1	-	(16)	-	-	-	-	1
	5586	за 2023г.	20	16	-	(20)	-	-	-	-	16
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	230 818	104 185	-	(163 863)	-	X	-	-	171 141
	5570	за 2023г.	248 178	78 026	-	(95 387)	-	X	-	-	230 818

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	256 758	219 561
Расходы на оплату труда	5620	52 050	33 714
Отчисления на социальные нужды	5630	9 110	6 050
Амортизация	5640	14 196	14 799
Прочие затраты	5650	41 245	41 940
Итого по элементам	5660	373 359	316 064
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства,	5670	-	(4 763)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного	5680	5 475	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	378 834	311 301

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

Руководитель _____ **Селин Иван Юрьевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 003	120	-	-	2 123
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	2 003	120	-	-	2 123

Руководитель _____ **Селин Иван Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ **Селин Иван Юрьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Продолжение пояснений

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «РудХим»

за 2024 год

п. Яковлево

2025 год

Содержание

1. Общая информация 2
2. Состав годовой отчетности 2
3. Учетная политика 2
3.1. Основные аспекты учетной политики 3
3.1.1. Порядок учета основных средств (ОС) 3
3.1.2. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ) 4
3.1.3. Порядок формирования доходов 5
3.1.4. Порядок формирования расходов 5
3.1.5. Способы оценки имущества 5
3.1.6. Денежные средства и их эквиваленты 5
3.1.7. Дебиторская задолженность 6
3.1.8. Неопределенность оценочных значений и обязательств 7
3.1.9. Изменения в учетной политике 7
4. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных 8
5. Изменение показателей бухгалтерской отчетности 8
6. Раскрытие информации об Основных средствах 9
7. Раскрытие информации о запасах 9
8. Раскрытие информации о выручке 10
9. Информация о займах и кредитах, предоставленных другими организациями, и затратах на их обслуживание 10
10. Информация об операциях в иностранной валюте 11
11. Информация о расходах будущих периодов 11
12. Информация о финансовом результате 11
13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства. Расчет налога на прибыль 11
14. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе 12
15. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства 12
16. Арендованное имущество 13
17. Информация о связанных сторонах 13
18. Информация об операциях, проведенных со связанными сторонами 13
19. Прочая информация 14
20. Налоговая задолженность 14
21. Информация о допущении непрерывности деятельности. 15
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности 15

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РудХим», является субъектом малого предпринимательства.

Общество с ограниченной ответственностью «РудХим» (далее – Общество) создано 21 августа 2015 г. в соответствии с ФЗ об «Обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским Кодексом РФ и иным действующим законодательством РФ.

Дата государственной регистрации 21 августа 2015 г., основной регистрационный № 1153130001640.

ООО «РудХим» присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3121001572.

Юридический адрес: 309076, Белгородская область, Яковлевский район, пос. Яковлево, ул. Южная,12.

Уставной капитал Общества составляет 10 000 тыс. рублей и складывается из номинальной стоимости долей участников. Состав участников:

– Гражданин РФ Селин Иван Юрьевич номинальная стоимость 5 100 тыс. рублей (51,00%);

– Гражданка РФ Воевода Галина Васильевна номинальная стоимость 4 900 тыс. рублей (49,00%).

Орган управления – Общее собрание участников.

Генеральным директором ООО «РудХим с 08.11.2022 года является Селин Иван Юрьевич.

Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором, который избирается общим собранием участников Общества сроком на 5 лет (до 07 ноября 2027 г.).

Действующая лицензии ООО «РудХим» -Эксплуатация взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, № ВХ-00-016815 от 26 сентября 2017 г., выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Основным видом деятельности ООО «РудХим» является производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД – 20.59).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 25 человек.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, по надзору за подготовкой бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Организация находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

Сведения об аудиторе: ООО Аудиторская фирма «АФМ +» (ИНН 3123203430).

2. Состав годовой отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

В соответствии с законодательством в состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «РудХим» включены следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С - Бухгалтерия предприятия 8.3». Общество создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н).

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

— допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

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

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

— допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика ООО «РудХим» утверждена приказом генерального директора от 01.09.2015 г. № 6.

3.1. Основные аспекты учетной политики

3.1.1. Порядок учета основных средств (ОС)

Учет основных средств в ООО «РудХим» осуществляется согласно ФСБУ 6/2020 (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Бухгалтерский учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства». Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из срока, в течение которого объект основных средств будет приносить организации экономические выгоды.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС.

Активы стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, используемые в производстве продукции, выполнении работ, услуг, для управленческих нужд организации, сроком использования свыше 12 месяцев, не планируемые для перепродажи, учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты по мере отпуска малоценного актива в производство. Активы

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13, 14 ФСБУ 6/2020). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

После признания объекта основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев признаются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

3.1.2. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

К материально-производственным запасам согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» относятся активы, потребляемые:

- В производстве продукции, используемые в качестве сырья, материалов и т.п., выполнении работ, оказании услуг или предназначенные для продажи;
- В течение 12 месяцев – стоимостной критерий отсутствует.

Относительно запасов со сроком полезного использования более 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла, в том числе спецодежда, спец. оснастка и инструменты - ООО «РудХим» принято решение не признавать данные предметы в качестве объекта основных средств, при стоимостном лимите в размере до 40 000 рублей, учитывать их по-прежнему в составе запасов-материалов. Списание расходов в бухгалтерском и налоговом учете происходит в момент передачи в эксплуатацию на всю стоимость, и не списываются сразу на расходы в периоде приобретения.

Управленческие запасы. На основании абзаца второго п.2 ФСБУ 5/2019 ООО «РудХим» принято решение применять положения стандарта в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к которым относятся канцелярские товары, картриджи, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Списание в расходы происходит тогда, когда такие запасы переданы для использования в эксплуатацию, а не по мере приобретения.

При покупке запасы в общем случае отражаются в учете по фактической себестоимости которая складывается в том числе из затрат на их приобретение приведение в состояние и местоположение, необходимое для потребления, использования или продажи в соответствии с пп.10, 11 ФСБУ 5/2019, в том числе:

–суммы уплаченные или подлежащие уплате поставщику;

–затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления;

–затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик);

–иные затраты связанные с приобретением.

В себестоимость запасов в соответствии с п. 18 ФСБУ 5/2019 не включаются:

–Затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими ЧС;

–управленческие расходы;

–расходы на хранение материалов.

В учете формируются проводки по приобретению запасов по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Списание расходов в бухгалтерском и налоговом учете происходит в момент передачи в эксплуатацию, передачи сырья в производство на всю стоимость.

Запасы подлежат списанию при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Согласно п. 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске в производство и ином выбытии запасов учет ведется по средней себестоимости.

Впоследствии на каждую отчетную дата – на 31 декабря, запасы проверяются на предмет их обесценения.

ООО «РудХим» считает признаком и критерием обесценения длительное время нахождения запасов на предприятии – в течении более 360 дней.

3.1.3. Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров и полуфабрикатов, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.1.4. Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

3.1.5. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3.1.6. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее

известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Свернутое отражение прочих доходов и прочих расходов. Общество в отчете о финансовых результатах отражает прочие доходы и прочие расходы свернуто: операции по купле-продаже иностранной валюты, продаже основных средств, материалов и т.п.

Учет денежных потоков в иностранной валюте. Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления операции и на дату поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного перерасчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток в отчете о движении денежных средств отражается в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного перерасчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с перерасчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.1.7. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженности при наличии следующих обстоятельств:

–нарушение должником сроков исполнения обязательства;

–отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

–значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

–возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован и его сумма будет подтверждена итогами инвентаризации на предмет подтверждения финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, то неизрасходованные суммы резерва:

- при подтверждении неплатежеспособности суммы резерва переходят на следующий отчетный год;
- при подтверждении платежеспособности неизрасходованные суммы резерва присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного периода к финансовому результату. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если дебиторская задолженность отвечает признакам сомнительной согласно, принятой учетной политики, то по ней создается резерв в размере 100% суммы долга. Резерв создается отдельно по каждому сомнительному долгу на основании проведенной инвентаризации и приказа руководителя.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 г. составляет 8 288, 91 тыс. рублей.

3.1.8. Неопределенность оценочных значений и обязательств

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждого работника и среднедневного заработка каждого работника, а также начисленных на эти суммы страховых взносов.

Обоснованность признания и величину оценочного обязательства по оплате отпусков подлежит в конце отчетного года в результате инвентаризации.

Отклонения, выявленные в ходе инвентаризации, признаются прочими доходами или обычными расходами.

Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается в следующем порядке:

количество неиспользованных дней отпуска на конец месяца, предоставленных работнику в пределах, предусмотренных действующим законодательством РФ и локальными документами предприятия, умножается на среднедневной заработок работника за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду.

В сумму оценочного обязательства на оплату отпусков входит сумма обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению по действующим тарифам на обязательство по отпускным. Оценочное обязательство по оплате отпуска не подлежит дисконтированию, так как погашение предполагается не позднее 12 месяцев после отчетной даты и является краткосрочным.

Сумма данного оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. составляет 2 123,10 тыс. рублей.

3.1.9. Изменения в учетной политике

Основные изменения обусловлены обязательным применением с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 отражаются перспективным способом, сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не пересчитываются.

Предельный размер стоимости нематериальных активов, подлежащих амортизации, устанавливается в размере 100 тыс. руб.

4. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета обеспечивает защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным и созданием резервных копий.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерией Общества под руководством главного бухгалтера. Руководитель Общества несет ответственность за организацию и соблюдение системы внутреннего контроля.

5. Изменение показателей бухгалтерской отчетности

При переходе с 01.01.2024 на новый стандарт учета нематериальных активов ФСБУ 14/2022 и установлении нового стоимостного лимита НМА в учетной политике в бухгалтерском учете выявлены объекты нематериальных активов, не соответствующие по стоимости лимиту и критериям отнесения к НМА на 31.12.2023. Списание их стоимости в размере 158 тыс. руб. отражено в межотчетном периоде с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В бухгалтерской отчетности за 2024 год переходные положения предусматривают отражение корректировок показателей баланса, отчета об изменении капитала по состоянию на 31.12.2023, а именно:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики представлена в таблице 1.

Таблица 1

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 года

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	356	(199)	158
Отложенные налоговые активы	1180	12 942	12	12 954
Итого по разделу I	**1100**	**110 078**	**(186)**	**109 892**
БАЛАНС	**1600**	**431 066**	**(186)**	**430 880**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	181 677	(159)	181 518
Итого по разделу III	**1300**	**191 677**	**(159)**	**191 518**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 569	(27)	6 541
Итого по разделу IV	**1400**	**225 114**	**(27)**	**225 087**
БАЛАНС	**1700**	**431 066**	**(186)**	**430 880**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	Сумма корректировки, тыс. руб.
Чистые активы	3600	191 518	158

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом было принято решение провести группировку показателей в бухгалтерской отчетности без дополнительных расшифровок строк.

6. Раскрытие информации об Основных средствах

С 01.01.2022 г. ООО «РудХим» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев, в налоговом учете – стоимостью более 100 000 рублей. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) представлены в таблице 2 по остаточной стоимости:

Таблица 2

Стоимость основных средств по группам на 31.12.2024 г.

№	Наименование групп ОС	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024г.	
		Сумма, тыс. руб.	%
1	Транспортные средства	3 478	3,58
2	Прочие основные средства	44 401	45,78
3	Здания и сооружения	41 009	42,28
	Итого	**88 888**	**91,64**
4	Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	6 165	6,36
5	Вложения в оборудование для установки (счет 07)	1 936	2
	Всего	**96 990**	**100,00**

Наличие и движение основных средств по группам, исходя из их предназначения в процессе деятельности организации, отражено в таблице 2.1. табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснений).

Переоценка Основных средств Обществом в 2024 году не производилась.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС, на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе ОС, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует.

7. Раскрытие информации о запасах

С 01.01.2019 г. ООО «РудХим» применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) представлены в таблице 3 по фактической стоимости.

Таблица 3

Стоимость запасов по группам на 31.12.2024 г.

№	Наименование групп запасов	Стоимость запасов на 31.12.2024г.	
		Сумма, тыс. руб.	%
1	Материалы	32 741	91,58
2	Готовая продукция	1 994	5,58
3	Товары на складах	1 019	2,85
	Всего	**35 753**	**100,00**

Наличие и движение запасов по группам, исходя из их предназначения в процессе деятельности организации, отражено в таблице 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснений).

Транспортно-заготовительные расходы учитывать в стоимости товаров.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге на отчетную дату отсутствует.

Изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде отсутствуют.

Инвентаризация запасов в Обществе была проведена согласно приказа № 272 от 28.10.2024г.

8. Раскрытие информации о выручке

Выручка, полученная Обществом в 2023-2024 годах представлена в таблице 4.

Таблица 4

Покупатели	**2024**	**2023**
	выручка без НДС (тыс. руб.)	**выручка без НДС (тыс. руб.)**
Выручка	550 676,66	560 171,10

Выручка организации за отчетный период составила 550 676, 66 тыс. руб., что на 9 494,44 тыс. руб. ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с экономическими изменениями на рынке.

9. Информация о займах и кредитах, предоставленных другими организациями, и затратах на их обслуживание

Бухгалтерский учет полученных займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Учет процентов, причитающихся к уплате заимодавцу

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п. 15, 16 ПБУ 15/2008).

На 31.12.2024 г. у Общества имеются обязательства по займам в общей сумме 152 123 тыс. руб., в т.ч.:

- долгосрочные займы в рублях – 6 484 тыс. руб.;
- долгосрочные займы в валюте – 145 639 тыс. руб.

В течение отчетного периода Обществом возвращены займы в общем размере 78 419,69 тыс. рублей.

10. Информация об операциях в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2024 по строке 1412 бухгалтерского баланса «Долгосрочные займы в валюте» отражены займы в пересчете на официальный курс ЦБ РФ в общем размере 145 639 тыс. руб., а именно:

–1 319 840,52 Евро, что составляет 140 038,77 тыс. руб. (106,1028 руб. - официальный курс ЦБ на отчетную дату);

–55 080 Долларов, что составляет 5 600,52 тыс. руб. (101,6797 руб. - официальный курс ЦБ на отчетную дату).

11. Информация о расходах будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе группы статей о расходах будущих периодов включены:

а) «Прочие внеоборотные активы» по строке 1190 формирующие себестоимость затрат в сумме 759 тыс.руб. со сроком погашение более 12 месяцев (сертификаты, разрешительная документация на продукцию и др.);

б) «Прочие оборотные активы» по строке 1260 формирующие себестоимость затрат в сумме 266 тыс.руб. со сроком погашение до 12 месяцев (сертификаты ГОСТ Р, СГР, маркетинговые исследования, паспорта безопасности на продукцию и др.).

12. Информация о финансовом результате

Информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	120 891
Налог на прибыль	(30 939)
Чистая прибыль (убыток)	90 522

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 90 522 тыс. руб., что на 58 321 тыс. руб. ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с экономическими изменениями на рынке.

13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства. Расчет налога на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- Условного дохода (расхода);
- Постоянного налогового актива;
- Постоянного налогового обязательства;
- Отложенного налогового актива;
- Отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20 %.

Таблица 6

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	остаток на начало года	возникло (начислено) за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	6 541	6 944	271	13 214
Отложенные налоговые активы	12 954	11 404	160	24 198

При ведении бухгалтерского учета ООО «РудХим» применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 г. представлено следующими данными:

Таблица 7

Информации для расчета налога на прибыль ООО «РудХим» за 2024 г.

Показатель	2024 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	120 891
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, ставка 20%	24 178
Отложенные налоговые активы	11 243
Отложенные налоговые обязательства	(6 673)

14. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

По итогам работы Общество дивиденды в 2024 году не выплачивало.

15. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество раскрывает информацию на основании Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 (утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2011 № 167н).

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой оно не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

По состоянию на 31.12.2024 года судебные дела отсутствуют, в которых:

-Общество истцом не выступает;

-Общество ответчиком не выступает.

16. Арендованное имущество

В составе арендованного имущества по забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства» учтены нежилое помещение (кадастровый номер 31:10:0402002:258), земельный участок (кадастровый № 31:10:0000000:635), арендованные для производственных целей.

В составе основных средств, сданных в аренду на забалансовом счете 011 отражено оборудование, переданное в аренду, данные по которым представлены в таблице № 8.

Таблица 8

Основные средства, сданные в аренду	**2024 г., тыс. руб.**
Оборудование	10 230, 83
Итого	**10 230, 83**

17. Информация о связанных сторонах

Аффилированными к Обществу лицами являются:

Таблица 9

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Воевода Галина Васильевна	Учредитель ,49% доля в уставном капитале
2	Селин Иван Юрьевич	Генеральный директор, учредитель, доля 51% в уставном капитале

18. Информация об операциях, проведенных со связанными сторонами

В 2024 году в состав основного управленческого персонала входит генеральный директор. Выплаты основному управленческому персоналу, включая расходы на социальное страхование и обеспечение, составили – 54 642,97 тыс. руб.

В 2024 году Общество произвело операции со связанными сторонами, которые представлены в таблице 10.

Таблица 10
Тыс. руб.

Наименование	Вид операции	За 2024 год	
		Объем операций	Объем операций, исполнение которых на конец 2024 года не завершено
Учредители	Получено заемных средств от Общества	32 553	102 970
	Погашено заемных средств Обществом	78 420	6 484
	Проценты к уплате в пользу Общества	15 159	15 159

19. Прочая информация

1. Непосредственный контроль за деятельностью Общества осуществляется со стороны генерального директора предприятия.
2. Государственная помощь Обществу в отчетном периоде отсутствовала.
3. Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков. Остаток по данному резерву на 31.12.2024 года составляет 2 123 тыс. руб.
4. По состоянию на 31 декабря 2024г. в составе расходов будущих периодов числятся:

Состав расходов будущих периодов

Таблица 11
Тыс. руб.

Наименование расходов	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расходы на страхование (ОСАГО, КАСКО)	16	21	21
Разрешительная документация на продукцию	971	1 858	890
Маркетинговые исследования	38	90	143
Итого	**1 025**	**1 969**	**1 054**

6. События, возникшие после отчетной даты, отсутствуют.
7. Общество не выделяет отдельные сегменты.
8. В Обществе отсутствуют операции по приобретению по договорам, предусматривающим погашение обязательств не денежными средствами.

20. Налоговая задолженность

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета. Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику по его запросу справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого

налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

— налог на прибыль– 20%;

— налог на добавленную стоимость по прочей деятельности – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила – 17 948 тыс. руб., задолженность перед единым социальным фондом отсутствует.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам отражены в таблице 5.3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Согласно справки о наличии сальдо единого налогового счета, полученной от налогового органа, сальдо по ЕНС на 31.12.2024 составляет 1 964, 14 тыс. руб., что соответствует правилам организации расчетов с бюджетом по единому налоговому счету и сумме отраженной на счете 68.90 "Расчеты с бюджетом по ЕНС" Общества.

21. Информация о допущении непрерывности деятельности.

ООО РудХим» наблюдает продолжение обострения внешнеполитической ситуации. Ряд стран постоянно вводит пакеты санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Также последствия проведения СВО больше всего имеют место в регионе деятельности общества. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность ООО «РудХим». Вместе с тем, в 2024 году имело место увеличение показателей деятельности Общества. В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

ООО «РудХим» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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 Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «РудХим» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют просроченные задолженности и организация способна погашать текущие обязательства.

Риски хозяйственной жизни:

22.1. Получение убытка в предыдущих отчетных периодах обосновывается проведением этапов создания Общества, организацией строительства (проведением реконструкции завода) и получением всех необходимых разрешительных документов для начала производственной деятельности.

22.2. Также необходимо отметить, что продукция, производимая ООО «РудХим», для внедрения и возможности реализации на рынке, должна пройти целый ряд необходимых

исследований и испытаний в условиях потребителя и получить допуски к постоянному применению. В настоящее время специалистами нашей компании ведется активная деятельность по продвижению продукции на рынок сбыта.

22.3. ООО «РудХим» также ведет внешнеторговую деятельность с контрагентами иностранных государств, и осуществляет денежные операции в валюте. При осуществлении расчетов (купли-продажи валюты) образуются отрицательные и/или положительные курсовые разницы, связанные с изменением курса валют.

22.4 По состоянию на 31.12.2024 у ООО «РудХим» имеется кредиторская задолженность перед иностранным юридическим лицом по заключенным договорам займа в иностранной валюте в сумме 1 319 840,52 Евро и 55 080 Долларов.

Источниками финансирования деятельности выступают собственные средства предприятия, долгосрочные заемные средства участников, сторонних организаций, со сроком погашения – до 2029 гг. Таким образом, Общество имеет возможность гасить текущие краткосрочные обязательства.

При анализе деятельности ООО «РудХим» за 2024 год прослеживается уменьшение показателей выручки, чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом, что связано с экономическими изменениями на рынке. При этом происходит рост объема реализованной продукции, намечаются перспективные договорные отношения. В целях дальнейшего увеличения объема реализованной продукции общество стремиться учитывать потребности покупателей: потенциальным покупателям направляются образцы для испытаний в лабораторных и промышленных условиях, приглашаются представители покупателей для совместной работы в производственных условиях ООО «РудХим», проработки рецептуры, подбора оптимального состава и пр. Специалисты общества, имеющие достаточный опыт, направляются в командировки на предприятия партнеры, с целью проведения совместных испытаний, подбора оптимальной рецептуры продукции, для внедрения на отечественном рынке импортозамещающей продукции.

Кроме этого, производимая продукция ООО «РудХим» является российской и одновременно конкурентоспособной по отношению к импортной продукции.

Коммерческая политика Общества направлена на сотрудничество с покупателями на продолжительной, постоянной основе, исполняя своевременно свои обязательства перед покупателями и поставщиками. В настоящее время ООО «РудХим» зарекомендовало себя как надежный партнер, соблюдающий устные и письменные договоренности.

В связи со значительными колебаниями валютного курса и введенными в отношение РФ экономическими санкциями руководство Общества считает, что вероятность сохранения экономической неопределенности в ближайшем будущем отсутствует, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

ООО «РудХим» нацелено в перспективе продолжать развитие производственной деятельность и по результатам 2025 года рассчитывает получить положительный финансовый результат.

Генеральный директор И.Ю. Селин

28 марта 2025 г.