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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	15	(15)	100	15	(15)	(19)	-	-	-	100	(19)
	5110	за 2023г.	15	(15)	-	-	-	-	-	-	-	15	(15)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	100	-	-	(19)	-	-	-	100	(19)
	5111	за 2023г.	15	(15)	-	-	-	-	-	-	-	15	(15)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель _____ (подпись) Гаврилюк Василий Васильевич (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	8 945	(4 476)	69	(474)	101	(1 397)	-	-	-	8 540	(5 772)
	5210	за 2023г.	7 266	(2 705)	2 203	(524)	-	(1 771)	-	-	-	8 945	(4 476)
в том числе: Здания	5201	за 2024г.	115	(72)	-	-	-	(6)	-	-	-	115	(78)
	5211	за 2023г.	115	(66)	-	-	-	(6)	-	-	-	115	(72)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	451	(285)	-	-	-	(29)	-	-	-	451	(314)
	5212	за 2023г.	451	(251)	-	-	-	(34)	-	-	-	451	(285)
Транспортные средства	5203	за 2024г.	2 774	(717)	-	-	-	(391)	-	-	-	2 774	(1 108)
	5213	за 2023г.	2 774	(326)	-	-	-	(391)	-	-	-	2 774	(717)
Другие виды основных средств ППА	5204	за 2024г.	5 605	(3 402)	69	(474)	101	(971)	-	-	-	5 200	(4 272)
	5214	за 2023г.	3 926	(2 062)	2 203	(524)	-	(1 340)	-	-	-	5 605	(3 402)
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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 096	1 233	1 449
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 _____ (подпись) Гаврилюк Василий Васильевич (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	108 145	-	38 173	(50 681)	-	-	-	95 637	-
	5315	за 2023г.	74 378	-	85 050	(51 283)	-	-	-	108 145	-
в том числе: краткосрочные займы	5306	за 2024г.	91 700	-	17 000	(25 800)	-	-	-	82 900	-
	5316	за 2023г.	65 700	-	45 400	(19 400)	-	-	-	91 700	-
прочие краткосрочные ЦБ	5307	за 2024г.	-	-	1 007	-	-	-	-	1 007	-
	5317	за 2023г.	604	-	1 826	(2 430)	-	-	-	-	-
облигации	5308	за 2024г.	16 445	-	20 166	(24 881)	-	-	-	11 730	-
	5318	за 2023г.	8 074	-	37 824	(29 453)	-	-	-	16 445	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	108 145	-	38 173	(50 681)	-	-	-	95 637	-
	5310	за 2023г.	74 378	-	85 050	(51 283)	-	-	-	108 145	-

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 _____ Гаврилюк Василий Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	5 034	-	5 034	258 542	(257 678)	-	-	X	5 898	-	5 898
	5420	за 2023г.	4 224	-	4 224	347 914	(347 104)	-	-	X	5 034	-	5 034
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1	-	1	96	(96)	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2023г.	1	-	1	165	(165)	-	-	-	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	5 033	-	5 033	233 905	(233 041)	-	-	-	5 897	-	5 897
	5423	за 2023г.	4 223	-	4 223	316 682	(315 872)	-	-	-	5 033	-	5 033
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	24 541	(24 541)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	31 067	(31 067)	-	-	-	-	-	-
	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 _____ Гаврилюк Василий Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	50 968	-	13 948	-	(49 610)	-	-	-	-	-	15 306	-
	5530	за 2023г.	5 938	-	50 984	-	(5 954)	-	-	-	-	-	50 968	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	43 097	-	6 188	-	(42 397)	-	-	-	-	-	6 888	-
	5531	за 2023г.	916	-	45 029	-	(2 848)	-	-	-	-	-	43 097	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	201	-	1 804	-	(173)	-	-	-	-	-	1 832	-
	5532	за 2023г.	706	-	174	-	(679)	-	-	-	-	-	201	-
Прочая	5513	за 2024г.	7 670	-	5 956	-	(7 040)	-	-	-	-	-	6 586	-
	5533	за 2023г.	4 316	-	5 781	-	(2 427)	-	-	-	-	-	7 670	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	50 968	-	13 948	-	(49 610)	-	-	X	-	-	15 306	-
	5520	за 2023г.	5 938	-	50 984	-	(5 954)	-	-	X	-	-	50 968	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	2 203	-	-	(1 201)	-	-	-	-	1 002
	5571	за 2023г.	2 118	415	-	(330)	-	-	-	-	2 203
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	2 203	-	-	(1 201)	-	-	-	-	1 002
	5574	за 2023г.	2 118	415	-	(330)	-	-	-	-	2 203
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	125 748	11 849	2 270	(55 273)	-	-	-	-	84 594
	5580	за 2023г.	89 910	66 901	2 225	(33 288)	-	-	-	-	125 748
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	55 274	386	-	(55 272)	-	-	-	-	388
	5581	за 2023г.	14 380	55 270	-	(14 377)	-	-	-	-	55 274
авансы полученные	5562	за 2024г.	34 618	10 000	-	-	-	-	-	-	44 618
	5582	за 2023г.	41 555	-	-	(6 937)	-	-	-	-	34 618
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	1 463	-	-	-	-	-	-	1 463
	5583	за 2023г.	248	-	-	(248)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	35 825	-	2 270	-	-	-	-	-	38 095
	5585	за 2023г.	33 727	11 600	2 225	(11 727)	-	-	-	-	35 825
прочая	5566	за 2024г.	31	-	-	(1)	-	-	-	-	30
	5586	за 2023г.	-	31	-	-	-	-	-	-	31
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	127 951	11 849	2 270	(56 474)	-	X	-	-	85 596
	5570	за 2023г.	92 028	67 316	2 225	(33 618)	-	X	-	-	127 951

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	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Гаврилюк Василий Васильевич** (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	74	108
Расходы на оплату труда	5620	16 296	17 657
Отчисления на социальные нужды	5630	4 581	5 007
Амортизация	5640	1 416	1 772
Прочие затраты	5650	2 184	6 523
Итого по элементам	5660	24 551	31 067
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	233 041	315 872
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	257 592	346 939

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



Руководитель _____ (подпись) Гаврилюк Василий Васильевич (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	400	20 000	18 000
в том числе: обеспечение по договору займа	5801	400	20 000	18 000
Выданные - всего	5810	4 390	860	-
в том числе: гарантийное обеспечение брокеру	5811	4 390	860	-

Руководитель _____ **Гаврилюк Василий Васильевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ИмпэксТрейд»
за 2024 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ИмпэксТрейд» (далее по тексту Организация) учреждено в 2011 году.
- Его учредителями являются два физических лица: Гаврилюк Василий Васильевич, гражданин РФ, ИНН 550104799545 и Шанхоев Муслим Джабраилович, гражданин РФ, ИНН 060304889005.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 23 010 000 (Двадцать три миллиона десять тысяч) рублей.
Распределение долей:
- Гаврилюк Василий Васильевич имеет размер доли участника 50% уставного капитала, номинальной стоимостью 11 505 000 (Одиннадцать миллионов пятьсот пять тысяч) рублей;
- Шанхоев Муслим Джабраилович имеет размер доли участника 50% уставного капитала, номинальной стоимостью 11 505 000 (Одиннадцать миллионов пятьсот пять тысяч) рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: : 344018, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, 80, оф. 109.
Фактический адрес Организации совпадает.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (ОП):
- ОП «Порт Эльдако», зарегистрированное 16.07.2019 по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. 1-я Луговая, 17е, о чем было предоставлено Сообщение в ИФНС 07.08.2019г;
- ОП «Аксайский ковш», зарегистрированное 01.03.2012г. по адресу: 346702, Ростовская обл., Аксайский р-н, ст. Ольгинская, ул. Левобережная,17.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1116165005153.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 007190278 дата 19.09.2011, Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 007118156, дата 19.09.2011, выдано Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Ростов-на-Дону.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
оптовая торговля ломом черных металлов.

1.8. Их доля в выручке фирмы за отчетный год составила 100%.

1.9. Средняя численность за отчетный год составила 15 человек, за прошлый год составила 21 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.
1.11. Органы управления: общее собрание учредителей, генеральный директор Гаврилюк Василий Васильевич.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией под руководством финансового директора Ковалёвой Е.Н., исполняющей функции главного бухгалтера.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом №305 «Об утверждении учетной политики ООО «ИмпэксТрейд» для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2021, приказом №86У «Об утверждении дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» на 2022 год от 28.10.2022, приказом №14У «Об утверждении дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» на 2023 год от 01.12.2023, приказом № 8 «Об утверждении дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» на 2024 год от 28.12.2023 год.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В Организации ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 2024г. Организация выбрала альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики в результате применения ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете и отчетности, а именно без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 14/2022 «НМА»**
Содержание изменения УП в отчетном году	Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб Способ начисления амортизации: линейный
Порядок отражения последствий изменений	*-единовременная корректировка балансовой стоимости НМА в межотчетный период на 01.03.2024*
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	*отсутствуют*
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2023 (п. п. 53, 54,55 ФСБУ 14/2022)	*отсутствуют*

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении НМА
Содержание изменения УП в отчетном году	Изменение критериев отнесения имущества к НМА

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.
Изменения Учетной политики, связанные с применение нового способа ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Организация внесла изменения в представлении прочих доходов и расходов свернуто в 2025 г. в отличии от развернуто в 2024 г.(п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.3. «Арендованное имущество». В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой «ППА».

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) у Организации отсутствуют.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тысяч рублей.
При инвентаризации ОС для целей начала применения ФСБУ 06/2020 в качестве ОС были оставлены активы, первоначальной стоимостью ниже 100 тыс. руб. сроком эксплуатации более 1 года по причине того, что основной деятельностью Организации является реализация лома черного металла (Организация имеет лицензию на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов). Для соответствия Правилам обращения с ломом черных и цветных металлов необходимо наличие определенных основных средств. Поэтому эти основные средства не были списаны и остались числится по статье Основные средства, согласно учетной политики.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.
Инвестиционная недвижимость отсутствует у Организации.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): в организации отсутствуют ОС требующие такого ремонта.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: отсутствуют.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г.
Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тысяч рублей.
Организация приняла решение отразить в учете и отчетности последствия изменений учетной политики, связанные с началом применения Стандарта ФСБУ 14/2022 альтернативным способом (п. 53 ФСБУ 14/2022), в связи с несущественным изменением сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие годы.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 012 «Малоценные НМА».

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022):
а) по первоначальной стоимости.
Способы определения срока полезного использования НМА устанавливаются согласно п. 31 ФСБУ 14/2022 в зависимости от вида объекта.
Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствуют.
Из них перечень НМА, по которым на конец 2024 г. удалось определить СПИ: отсутствуют.
Ликвидационная стоимость НМА признана равной нолю.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Способ начисления амортизации: линейный.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

2.8. Финансовые вложения

Организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Инвестиционная политика Организации состоит в том, чтобы в условиях высокой инфляции сохранить имеющиеся денежные активы, поэтому все финансовые вложения осуществляются с краткосрочным горизонтом инвестирования, вне зависимости от вида финансового актива. В связи с этим облигации с длинным сроком погашения эмитентом, но которые приобретаются и удерживаются Организацией на срок менее 1 года учитываются и отражаются как краткосрочные финансовые вложения. Паи фонда денежного рынка так же рассматриваются с точки зрения срока удержания их организацией и отражаются как краткосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения Организации состоят из процентных выданных займов и ценных бумаг, обращающихся на бирже. Все расчеты на бирже (по приобретению и продаже

ценных бумаг, выплате купонного дохода и дивидендов и др.) происходят через лицензированного брокера путем открытия у него брокерского счета Организации.

Организация считает, что процентные займы относятся к финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому они подлежат отражению по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности.
По ценным бумагам, обращающимся на бирже рыночную стоимость можно установить.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.
Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) в 2023г:

1. способ оценки процентных займов при их выбытии определяется по первоначальной стоимости;
2. способ оценки ценных бумаг, обращающихся на рынке, при их выбытии определяется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), с учетом последней по времени дооценки до рыночной цены на бирже.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев рассматриваются и учитываются в отчетности в качестве денежных эквивалентов.
Денежные средства на брокерских счетах рассматриваются и учитываются в отчетности в качестве денежных эквивалентов.

2.9. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года.
Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.
По Организации включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые она понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) не применяется, данные расходы относятся напрямую в себестоимость товаров.
Организация не осуществляет розничную торговлю.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Организация использует следующий способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Организация не передавала товары покупателям по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) в 2021г.
Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, так как не является существенным.

2.10. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации лома черных металлов.
Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок отражения некоторых видов прочих доходов отражается в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности: свернуто. Это утверждение относится только к Доходам (расходам), связанным с продажей валюты.

2.11. Порядок признания расходов

В учетной политике Организации предусмотрен учет всех расходов, связанных с торговой деятельностью на счете 44 «Расходы на продажу» без выделения расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Все расходы, учтенные на счете 44 ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» за исключением прямых расходов, списание которых рассчитывается по пропорции с учетом остатка товаров на конец каждого месяца. В 2024г отсутствовали прямые расходы на продажу, которые необходимо распределять на остаток товара.
Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.
Учет дополнительных расходов по займам и кредитам ведется в составе прочих расходов единовременно.
Порядок списания расходов будущих периодов происходит расчетным методом по количеству дней использования, умноженный на первоначальную стоимость актива, деленную на количество дней использования.
Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает оценочный резервов на оплату отпусков работников на последний день каждого квартала по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times \left(1 + СтВз_i / 100\%\right),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВзі - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резерв по сомнительным долгам не реже, чем 1 раз в год. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями, не погашенному в срок, установленный договором. При этом величина резерва по сомнительной задолженности определяется экспертным путем. Если срок просрочки задолженности превышает 90 дней, но экспертным путем установлено, что существует высокая степень оплаты этого долга, то резерв по сомнительным долгам на данную задолженность не создается. Если срок просрочки задолженности превышает 90 дней, и экспертным путем установлено, что степень вероятности оплаты этого долга ниже 100%, то резерв по сомнительным долгам на данную задолженность создается и рассчитывается по формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^{N} Долг_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долгі - величина задолженности і-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбязі - вероятность исполнения обязательства і-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва. Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.14. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.15. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 и ведет расчет по налогу на прибыль балансовым способом, при этом постоянные и временные разницы отражаются в регистрах налогового учета без отражения на бухгалтерских счетах.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.16. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений
1	Основное общество	Нет	
2	Дочерние общества	Нет	
3	Преобладающие общества	Нет	
4	Зависимые общества	Нет	
5	Участники совместной деятельности	Нет	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Основной управленческий персонал	Организация контролируется или на нее

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений
			оказывается значительное влияние группой) физических лиц
7	Участники/акционеры/бенефициары	Участники/бенефициары	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние группой) физических лиц

В Организации лица, относящиеся к основному управленческому персоналу, являются участниками и бенефициарами одновременно.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации являются:

- генеральным директор, Гаврилюк В.В.;
- заместитель генерального директора, Шанхоев М.Д.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами Организации являются ее участники:

1) Гаврилюк Василий Васильевич (работает в организации в должности генерального директора) владеет 50% доли Организации, ИНН 550104799545;
2) Шанхоев Муслим Джабраилович (работает в организации в должности заместителя генерального директора) владеет 50% доли Организации, ИНН 060304889005.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
Метод исправления ошибок в бухгалтерском учете: Красное сторно. При этом, если ошибка признается существенной, то в отчетности применяется ретроспективный способ ее пересчета.
В отчетности за 2024г. не было отражено исправление существенных ошибок прошлых лет.

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
В 2024г у Организации отсутствуют остатки не списанных на финансовый результат расходов будущих периодов, так как они были списаны в результате начала применения ФСБУ 14/2022.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе, так же как и в Отчете о движении денежных средств, учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств на расчетных счетах в банках;
-остатки денежных средств на брокерских счетах (у Организации открыт счет у Брокерской организации, предоставляющей возможность покупать-продавать ценные бумаги и прочие инвестиционные продукты на рынке).

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно краткосрочные банковские депозиты на срок до 3х месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Выручка и себестоимость продаж отражены одной строкой в отчете, если у Организации отсутствует несколько видов деятельности с удельным весом выше 5%.

Организация выбрала развернутый способ отражения в отчетности прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» и расходов по строке 2350 «Прочие расходы» (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).
Свернуто Организация отражает доходы и расходы, связанным с продажей валюты.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
– полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
– перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
– уплаченные в бюджетную систему РФ;
– возвращенные из бюджета.
Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4119 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4129 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): не раскрывается, так как Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг.
У Организации отсутствуют денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011.
Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте производится на дату составления отчетности.
Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).
Организация отражает в отчете в свернутом представлении следующие денежные потоки:

- денежные средства, полученные по договорам поставки как возмещение оплаты штрафов за простой вагонов или по иным причинам уменьшаются на расходы по оплатам этих штрафов;
- внутренние потоки в отчете не показываются.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в таблице 1.1. Табличных пояснений.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.
НМА с неопределенным сроком полезного использования, отсутствуют.
Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (абз. 10 п. 41 ПБУ 14/2007): отсутствуют.
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период в результате начала применения ФСБУ 14/2022 составили: 25 тысяч рублей, в том числе 15 тысяч рублей со счета 04 – как НМА не соответствующие минимальной стоимости для учета в качестве объекта НМА и 10 тысяч рублей со счета 97 – неисключительные права на лицензионное ПО стоимость которых ниже минимальной стоимости для учета в качестве объекта НМА.
Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2024 г. не было.
Приобретение (создание) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам: отсутствует.
Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1. Табличных пояснений раскрыта с учетом существенности следующая информация: балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020).
Инвестиционная недвижимость у Организации отсутствует.
Не амортизируемые основные средства у Организации отсутствуют.
Изменение остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1. табличных пояснений.
В текущем периоде в таб. 2.1 (Пояснений) отражено выбытие основного средства ППА из-за досрочного расторжения договора аренды помещения. Результат операции составил 0 руб.
Организация не переоценивает основные средства.
Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. Л п. 45 ФСБУ 6/2020) отражены в таб. 3.1

Таблица 3.1

Изменение элементов амортизации ОС

Элементы амортизации	Изменение	Примечание
Срок полезного использования	Изменены по 3-м дозиметрам, блок-контейнеру и стружкодробилке	Продлен срок использования
Ликвидационная стоимость	Изменена по блок-контейнеру и стружкодробилке	Пересмотрена ликвидационная стоимость в меньшую сторону
Способ начисления амортизации	Нет	-

В Организации отсутствуют пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020).
Балансовая стоимость основного средства (седельный тягач КАМАЗ), предоставленного за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): составляет 0 тысяч рублей. Договор аренды расторгнут дополнительным соглашением №1 от 30.09.2024г и КАМАЗ возвращен арендодателю.
Организация не давала основные средства в залог в отчетном периоде.

У Организации не возникали операции, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020).

Убытков от обесценения активов, раскрытие которых предусмотренно Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: не установлено в отчетном периоде.

Организация не приобретала (не создавала) объекты основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

Организация не модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).
В таблице 2.4. «Иное использование Основных средств» полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом отражены по строке 5283 в сумме арендных платежей за год.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

У Организации не возникало незавершенных капитальных вложений в отчетном периоде

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г составили: 95 637 тысяч рублей.
Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 3.1. Табличных пояснений.
Краткосрочные финансовых вложений на 31.12.2024 в сумме 95 637 тысяч рублей состоят из:

- краткосрочных процентных займов, выданных на сумму 82 900 тысяч рублей;
- ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, рыночной стоимостью 12737 тысяч рублей - Организация планирует удерживать их на срок не более 1 года для минимизации влияния инфляции на денежные средства, поэтому в учете они отнесены к краткосрочным финансовым вложениям
- в том числе паи денежного рынка на сумму 1 007 тысяч рублей;
- облигации (корпоративные ценные бумаги) на сумму 11 730 тысяч рублей.

Часть корпоративных облигаций выражена в долларах США, но оплаты по ним, в том числе и купонов, происходят в рублях по курсу на дату оплаты. Их рыночная стоимость на 31.12.2024г составила 455 тысяч рублей.

Сроки погашения краткосрочных займов на 31.12.2024 в разрезе по контрагентам и договорам:

1. Договора денежного займа с процентами №05/04-18 от 05.04.2018 в сумме 3 500 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 06.04.2018 действует до 26.12.2025.
2. Договора денежного займа с процентами №28/01-21 от 28.01.2021 в сумме 12 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 03.02.2021 действует до 26.12.2025.
3. Договора денежного займа с процентами №16/06-21 от 16.06.2021 в сумме 20 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 21.06.2018 действует до 26.12.2025.
4. Договора денежного займа с процентами №01/12-22 от 01.12.2022 в сумме 7 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 13.12.2022 действует до 26.12.2025.
5. Договора денежного займа с процентами №04/05-23 от 04.05.2023 в сумме 10 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 05.05.2023 действует до 26.12.2025.
6. Договора процентного займа, обеспеченного залогом движимого имущества №13/11-23-1 от 13.11.2023 в сумме 400 тысяч рублей, выданный ООО «АСВ-Тендер» 14.11.2023 действует до 31.07.2025. Этот займ обеспечен договором залога движимого имущества №13/11-23-2 от 13.11.2023.
7. Договора денежного займа с процентами №12/12-23 от 12.12.2023 в сумме 30 000 тысяч рублей, выданный ООО «Фризон-Инвест» 15.12.2023 действует до 10.12.2025.

По состоянию на 31.12.2024 у Организации числятся обеспечения обязательств полученные в сумме 400 тысяч рублей, которые отражены в таблице 8 Табличного пояснения, согласно договору залога движимого имущества №13/11-23-2 от 13.11.2023.

Сумма процентов по договорам займа выданным, включенных в прочие доходы за 2024 составляет 16 758 тысяч рублей.
Сумма купонного дохода по облигациям включенных в прочие доходы за 2024 составляет 3 176 тысяч рублей.
Сумма процентов по депозитам включенных в прочие доходы за 2024 составляет 443 тысячи рублей.

Организация считает, что процентные займы относятся к финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому они подлежат отражению по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности.

По ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке рыночную стоимость можно установить.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.
Первоначальная стоимость (п.7,8 ПБУ 3/2006) ценных бумаг на 31.12.2024 составила 14 276 тысяч рублей, а отрицательная сумма дооценки до рыночной стоимости составила 1539 тысяч рублей.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Организация продала ценных бумаг в 2024 на сумму 23 039 тысяч рублей, расходы по продаже составили 23 547 тысяч рублей, итоговый убыток по операциям с ценными бумагами составила 508 тысяч рублей.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Но резерв под обесценение не формировался, так как в конце года стала прослеживаться тенденция на снижение ключевой ставки ЦБ, и многие ценные бумаги стали переоцениваться рынком в большую сторону.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

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

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») следующая.

Общая информация:
п. 45 ФСБУ 25/2018:
- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды
    1. ОАО «Ростовский порт» - договор резервирования №12/02/11-3 от 20.09.2011. Организация накапливает на этой площади лом черных металлов для дальнейшей продажи (главным образом на экспорт);
    2. ООО «Порт Эльдако» - договор субаренды №суб19/2019 от 15.07.2019. Организация накапливает на этой площади лом черных металлов для дальнейшей продажи (главным образом на экспорт);
    3. ИП Ленько В.С. – договор аренды №2/13 от 07.08.2013. Организация арендует офисное помещение;
    4. ИП Паевская Е.П. – договор аренды б/н от 01.08.2013. Организация арендует офисное помещение. Досрочное расторжение договора 31.12.2024.
- основание и порядок расчета процентной ставки. Для расчета дисконтирования была использована процентная ставка 16% - она соответствует процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок два года, что сопоставимо со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).
- затрат на произведенные улучшения предмета аренды не было произведено.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды: не предусмотрено.

Аренда с переменными арендными платежами отсутствует у Организации.

Раскрытие информации арендатором:
У Организация отсутствуют договора аренды, по которым не отражен предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018.
В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018) информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости).
у Организации были заключены все договора аренды в прошлые периоды.
Организация в 2024г несколько раз пересматривала фактическую стоимость и обязательства по аренде (п. 21 ФСБУ 25/2018). Изменения в стоимости аренде произошло по следующим договорам и основаниям:

- по договору резервирования №12/02/11-3 от 20.09.2011 ОАО «Ростовский порт» ППА уменьшилась стоимость на 319 тысяч рублей – основание дополнительное

соглашение б/н от 01.03.2024 уменьшена ежемесячная стоимость аренды на 20 000 рублей в месяц;

- по договору субаренды №суб19/2019 от 15.07.2019 ООО «Порт Эльдако» ППА увеличилась стоимость на 40 тысяч рублей - основание дополнительное соглашение б/н от 01.03.2024 увеличена ежемесячная стоимость арендной платы на 15 000 рублей на три месяца;
- по договору аренды б/н от 01.08.2013 ИП Паевская Е.П. ППА увеличилась стоимость на 29 тысячи рублей – основание дополнительное соглашение б/н от 01.09.2024г увеличена ежемесячная стоимость аренды на 2 000 рублей, а затем на основании дополнительного соглашения от 31.12.2024г о досрочном расторжении договора аренды была списана стоимость ППА.

Таблица 3.2

Раскрытие информации о праве пользования активом

Наименование	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Переоценка		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Итого ППА	2024	5 605	(3 402)	(154)	(250)	101	(971)	5 201	(4 272)
Итого ППА	2023	3 926	(2062)	2 203	(524)	-	(1 340)	5 605	(3 402)
Резервирование площадки	2024	1 879	(1 191)		(319)	-	(207)	1 560	(1 398)
	2023	1 425	(713)	688	(234)	-	(478)	1 879	(1 191)
Субаренда площадки	2024	1 692	(1 176)	-	40	-	(258)	1 732	(1 434)
	2023	1 466	(831)	516	(290)	-	(345)	1 692	(1 176)
Аренда офиса	2024	2 034	(1035)	(154)	29	101	(506)	1 909	(1 440)
	2023	1 035	(518)	999	-	-	(517)	2 034	(1 035)

У Организации отсутствуют затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Раскрытие информации арендодателем

В дополнение к общей информации арендодатель раскрывает с учетом существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018).

В прошлом году Организация заключила договор аренды без экипажа от 01.04.2023 на седельный тягач КАМАЗ. Дополнительным соглашением №1 от 30.09.2024г этот договор аренды был досрочно расторгнут по соглашению сторон. Стоимость арендной платы в 2024 составила 900 тысяч рублей, в том числе НДС: 150 тысяч рублей. Переменные арендные платежи отсутствуют.

Доходов и расходов от выбытия предмета аренды за отчетный период у Организации не было.

У Организации отсутствуют договора неоперационной (финансовой) аренды.

Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды: ликвидационная стоимость установлена из расчета срока службы в организации 3 года с дальнейшей реализацией.

Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: ежемесячный осмотр транспортного средства.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы в прошлых периодах отражена: остаточная стоимость на неисключительные права на лицензионное ПО. В 2024г их остаточная стоимость была списана согласно ФСБУ 14/2022 и остаток по этой статье составил «0» рублей.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4.1 Табличных пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2024 года не создавался.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) у Организации отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов составили ((пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019) 1 832 тысячи рублей.

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Табличных пояснений.
Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует у Организации.
У Организации отсутствует не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).
Краткосрочная дебиторская задолженность
в сумме 15 306 тысяч рублей представляет собой:
авансы выданные в сумме 1 832 тысячи рублей, за вычетом НДС (0) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 6 888 тысяч рублей,
прочие дебиторы в сумме 6 586 тысяч рублей.
Сальдо ЕНС отражено в составе строк 5513 и 5533 раздела 5.1 Табличных пояснений:
На 31.12.2024 г. в сумме 347 тыс. руб.
На 31.12.2023 г. в сумме 191 тыс. руб.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года не был создан (нет просроченной задолженности).

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» информация не отражена из-за отсутствия.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 38 095 тысяч рублей.
Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных обязательств по строке Баланса 1510 «Заемные средства» в сумме 2 270 тысяч рублей.

У Организации отсутствуют действующие договора кредитов.
Сумма краткосрочных займов на 31.12.2024 года составляет 38 095 тысяч рублей.
В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа и не погашенных и суммы непогашенных процентов к уплате на 31.12.2024 г.

Организация выдала брокеру АО «Альфа-банк» сумму обеспечения под залог операций на срочном рынке в размере 4 390 тысяч рублей. Эта информация отражена в Табличных пояснениях 8.

По состоянию на 31.12.2024 Организация не выдавала поручительства.

Организация не выдавала векселей и не размещала облигации (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008)

Сроки погашения займов, (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) отражены в табл. 3.3.

Таблица 3.3

Расшифровка ст. 1510 баланса «Заемные средства»

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Краткосрочный займ №13-ЗВ/2019 от 14.10.2019 (тело)	ООО «Торгопт»	313	08.10.2025
Краткосрочный займ №13-ЗВ/2019 от 14.10.2019 (проценты)		294	
Краткосрочного займа №01-ЗВ/2020 от 28.12.2020 (тело)	ООО «Торгопт»	610	22.12.2025
Краткосрочного займа №01-ЗВ/2020 от 28.12.2020 (проценты)		132	
Краткосрочного займа №07/02-23 от 07.02.2023 (тело)	ООО «Торгопт»	3 000	27.12.2025
Краткосрочного займа №07/02-23 от 07.02.2023 (проценты)		427	
Краткосрочного займа №ЗВ-2018/12/ЮЛ от 26.11.2018 (тело)	ООО «Торгсбыт»	9 650	20.11.2025
Краткосрочного займа №ЗВ-2018/12/ЮЛ от 26.11.2018 (проценты)		2 042	
Краткосрочного займа №ЗВ-2020/15/ЮЛ от 31.07.2020 (тело)	ООО «Торгсбыт»	10 300	27.12.2025
Краткосрочного займа №ЗВ-2020/15/ЮЛ от 31.07.2020 (проценты)		1 547	
Краткосрочного займа №02/03-23 от 02.03.2023 (тело)	ООО «Торгсбыт»	8 600	27.12.2025
Краткосрочного займа №02/03-23 от 02.03.2023 (проценты)		1 180	

Сумма затрат по займам, включенных в прочие расходы составила 2 270 тысяч рублей.
Сумма затрат по займам, включенных в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствовала.
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе

учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа, в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.
Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):
отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Табличных пояснений.
Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 1 002 тысячи рублей отражена в Бухгалтерском балансе: в составе строки 1450 «Прочие обязательства», так как является не существенной. Она представляет собой задолженность перед арендодателями по поводу ППА в сумме 1 002 тысяч рублей, (за вычетом НДС 107 тысяч рублей 76.07.9).
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 46 499 тысячи рублей отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет собой:
задолженность перед поставщиками в сумме 388 тысячи рублей,
авансы полученные в сумме 44 618 тысяч рублей, за вычетом НДС 0 рублей 76 АВ)
задолженность перед персоналом 0 рублей,
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 рублей,
задолженность по налогам и сборам 1 463 тысяч рублей,
прочие кредиторы 30 тысяча рублей.
Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Табличных пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2024 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от обычной деятельности в 2024г. представляют собой выручку в сумме 247 090 тысяч рублей, в том числе по видам 100% оптовая торговля черным металлом.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 257 592 тысячи рублей, в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж 233 041 тысячи рублей,
- коммерческие расходы 24 551 тысяч рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 6 Табличных пояснений в сумме относящейся к расходам оптовой торговли в части реализованного товара.
Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 10 502 тысячи рублей.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью не приведена, так как эти виды расходов отсутствуют.

В 2024 у Организации отсутствовали договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99).

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Организации в 2024г составили 59 998 тысяч рублей,
в т.ч.: по видам (если более 5%) отражены в таб.3.4.

Таблица 3.4

Статьи прочих доходов Организации

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Вариационная маржа	12 577	-
Доходы от выбытия ЦБ	23 039	31 856
Проценты к получению	20 377	18 395

Прочие расходы составили 41 904 тысяч рублей,
в т.ч.: по видам (если более 5%) отражены в таб.3.5.

Таблица 3.5

Статьи прочих расходов Организации

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Вариационная маржа	9 243	-
Расходы от выбытия ЦБ	23 548	28 375
Проценты к уплате	2 781	3 283

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют у Организации.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует у Организации.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год отражены в таб. 3.6.

Таблица 3.6

Показатели расчета налога на прибыль Организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	7592	Строка 2300 ОФР

Прибыль по данным налогового учета	7619	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(1 759)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(1 524)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*(235)*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20%/
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 1518 тысяч рублей.
Постоянный налоговый доход составил 255 тысяч рублей.
Отложенный налог на прибыль из-за увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25% составил 14 тысяч рублей.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: «-» 293 тысячи рублей отражены в таб. 3.7.

Таблица 3.7

Расшифровка по движению счета 09

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Всего	381	674	523	82
Оценочные обязательства и резервы	148	5	85	27
Расходы будущих периодов	169	363	322	0
Арендные обязательства	64	306	116	55

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили: «-» 58 тысячи рублей отражены в таб.3.8.

Таблица 3.8

Расшифровка по движению счета 77

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Всего	421	479	326	71
Амортизируемое имущество	85	268	97	33
Проценты по обязательствам	6	58	72	28
Оценочные обязательства и резервы	158		61	10
Доходы будущих периодов	172	153	96	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде таб. 3.7 - 3.8,
- изменились налоговые ставки с 20% (в 2024г) на 25% (в 2025г).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (изменение ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с 20% на 25%), отнесенные на счет учета прибылей и убытков:
- Отложенные налоговые активы - 153 тыс. руб.,
- Отложенные налоговые обязательства - 139 тыс. руб.

У Организации не возникло случаев признания (списания) отложенных налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах).
Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между

расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 году за предшествующий период: на собрании участников Организации 29.03.2024 было утверждено решение о распределении чистой прибыли, полученной в 2023 году в размере 12 000 000 (двенадцати миллионов) рублей.
Объявленные дивиденды распределены пропорционально долям участников в уставном капитале Организации. Фонды специального назначения не создавались.
Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специально го назначения за 2024 год, произошедших после 31.12.2024 года: решение не принято.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

У Организации отсутствуют связанные или зависимые стороны в виде хозяйствующих субъектов, Организация не является стороной договора товарищества.
В отчетном (2024) и в прошлом (2023) годах Организация не оказывала услуги связанным или зависимым сторонам и не получала услуги от связанных или зависимых сторон.
По состоянию на 31.12.2024г задолженность связанных или зависимых сторон перед Организацией (Организации перед связанными или зависимыми сторонами) отсутствует.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными или зависимыми сторонами не формировались.
Списание дебиторской и кредиторской задолженности по связанным или зависимым сторонам отсутствовало.
Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011): отсутствовали.
Вознаграждение основному управленческому персоналу

В таб.3.9 раскрывается информация о вознаграждении основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) Организации за 2024г.

Таблица 3.9

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
	Оплата труда за отчетный период	4 893	5 148
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 295	1 920
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	403	433
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	12 000	13 000
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
	Иные долгосрочные вознаграждения		
	ИТОГО	19 591	20 501

С Бенифициарами взаиморасчеты в отчетном году отсутствовали.

3.20. Изменение оценочных значений

В 2024 году происходило изменение оценочных значений связанные с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Кроме этого была пересмотрена стоимость арендных обязательств в связи с дополнительными соглашениями с арендодателем.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в разделе 7Табличных пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010 отсутствует.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствует.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствует.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.
Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2024 году не получала государственную помощь.
Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)
Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)
Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже
Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2024 года:

- Расчетный счет – 523 тысяч рублей;
- Брокерский счет – 4 392 тысяч рублей

ИТОГО – 4 915 тысячи рублей

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011). У Организации нет потребности в привлечении дополнительных денежных средств в виде кредитов или займов.
Денежные средства Организации, находящиеся на брокерском счете у АО «Альфа-банк», в размере 4 392 тысяч рублей по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией так как представляют собой обеспечение сделок на срочном рынке (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011).
Сальдо денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) стало отрицательным. Расширение масштабов текущей деятельности не было.
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствовали (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011).
Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) отсутствовали.

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых лет в 2024г не было выявлено.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

По итогам 2024г. у Организации образовалась отрицательная величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) в размере 1 271 тысячи рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствовали.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствовали.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установлен ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)в размере 101,6797 рублей за доллар США.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 г. № 07-04-09/102563) не применимо.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Организации потенциально подвержена существенным группам рискам.
В 2024 г. на результаты хозяйственной деятельности, отраженные в бухгалтерской отчетности организаций всех сфер деятельности, оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – ускорение роста инфляции в РФ, рост ключевой ставки ЦБ РФ, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.
Операционная (внешняя) среда.
Интересы Организации подвержены различным рискам, так как ее деятельность потенциально может осуществляться одновременно и на внешнем и на внутреннем (в РФ) рынках. Высокие риски деятельности Организации в нашей оценке связаны с повышением роли государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного. В этой связи необходимо отметить, что запрет на вывоз лома черных металлов на экспорт из портов ЮФО в РФ. У Организации не было отгрузки лома черных металлов на экспорт лома в 2024г., хотя в прошлых периодах доля отгрузки на экспорт от величины выручки составляла 50%-95%.
На сегодняшний день для экономики России и всего мира характерен высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Организации.
Отраслевые риски.
2024г. характеризовался усилением трудностей, связанных с оплатой иностранными покупателями за экспортные поставки как в иностранной, так и в национальной валюте. Иностранные банки боятся вторичных санкций, поэтому все чаще отказываются от участия в проведении транзакций, связанных с платежами в банки РФ. Несвоевременная оплата, либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.
Риск изменения цен на товары. Лом черных металлов – это сырьевой товар, цены на который подвержены рискам изменения не только в результате изменений на внутренних

рынках, но и в том числе, благодаря изменениям на мировых рынках. Организация успешно использовала это преимущество, перенаправляя поток товара то на экспорт, то на внутренний рынок. Однако в результате запрета на экспорт лома черных металлов из портов ЮФО, введенных в РФ, Организация утратила это преимущество. Поэтому при длительной ситуации с низкими ценами на внутреннем рынке у Организации появляется риск к сокращению объемов реализации товара, что в конечном итоге, приводит к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.
Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).
Финансовые риски.
Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, нежеланием иностранных банков совершать транзакции, связанные с платежами за экспортный товар в РФ. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.
Налоговые риски
Существуют правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. В 2025г произошло увеличения налоговой нагрузки как на физические так и юридические лица, хотя существующий уровень налогов в РФ уже был сопоставим с уровнем налогов в развитых странах. Так как РФ - это развивающаяся страна и ведение бизнеса в ней связано с повышенными рисками по сравнению с ведением бизнеса в развитых странах, то соответствие существующего уровня налогообложения уровню налогообложения развитых стран уже является негативным фактором для развития предпринимательства в РФ.

Влияние рисков:
Вышеуказанные риски оказали существенное негативное влияния на деятельность Организации в отчетном году. Размер выручки у Организации снизился на 28,3%, расходы увеличились, в частности: себестоимость продаж увеличилась на 2,7% - в результате Организация получила убыток по основной деятельности.
Однако Организация смогла получить прибыль до налогообложения, используя высокие ставки и имеющиеся денежные средства. Именно прочие доходы позволили Организации в 2024г оставаться прибыльной. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;

- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.1 и 3.2.

Информация *о расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.22

Информация *о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности,* раскрыта в п. 3.11.

20.02.2025
Генеральный директор _____ Гаврилюк В.В.