

ООО "ТЭССЭН"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО ТЭССЭН за 2024 год**

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год. (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		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:				
исключительные права на:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
прочее	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначаль- ная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначаль- ная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначаль- ная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
усовершенствование технологии производства	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание технологии производства	5142	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5200	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5203	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5205	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5206	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5207	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	5208	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности- всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
приобретение основных средств	5242	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023 г.	-	-	-	-	-
оборудование к установке	5244	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные на оборудование к установке	5244	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
реконструкция (модернизация)	5261	-	-
достройка	5262	-	-
дооборудование	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

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 ППА	5282	156	273	500
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 421	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

2.5 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 г.	383	(110)	16	-	-	(133)	-	-	-	399	(243)
	52100	за 2023 г.	508	(3)	383	(508)	17	(119)	-	-	-	383	(110)
в том числе:													
здании	5291	за 2024 г.	383	(110)	16	-	-	(133)	-	-	-	399	(243)
	52101	за 2023 г.	508	(8)	383	(508)	17	(119)	-	-	-	383	(110)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначаль- ная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначаль-ной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)	первоначаль- ная стоимость	накопленная корректировка
						первоначаль-ная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	41 100	-	13 623 200	(12 655 950)	-	-	-	1 008 350	-
	5315	за 2023 г.	200	-	9 024 100	(8 983 200)	-	-	-	41 100	-
в том числе:											
казначейские займы	5306	за 2024 г.	41 100	-	13 623 200	(12 655 950)	-	-	-	1 008 350	-
	5316	за 2023 г.	200	-	9 024 100	(8 983 200)	-	-	-	41 100	-
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты	5309	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	41 100	-	13 623 200	(12 655 950)	-	-	-	1 008 350	-
	5310	за 2023 г.	200	-	9 024 100	(8 983 200)	-	-	-	41 100	-

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	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	1 248 687	-	27 889 919	(28 691 210)	-	-	x	447 396	-
	5420	за 2023 г.	-	-	19 424 432	(18 175 745)	-	-	x	1 248 687	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	12	-	75	(85)	-	-	-	2	-
	5421	за 2023 г.	-	-	326	(314)	-	-	-	12	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	1 248 675	-	27 889 844	(28 691 125)	-	-	-	447 394	-
	5422	за 2023 г.	-	-	19 424 106	(18 175 431)	-	-	-	1 248 675	-
товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5430	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору	5440	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причита- ющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финан- совый результат	создание резерва	восстанов- ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
авансы выданные	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	4 862 310	-	5 045 768	-	(2 829 539)	-	(1 790 753)	-	-	7 078 539	(1 790 753)
	5530	за 2023 г.	37	-	4 862 310	-	(37)	-	-	-	-	4 862 310	-
в том числе:													
покупатели и заказчики	5511	за 2024 г.	2 863 922	-	3 111 721	-	(831 539)	-	(1 790 753)	-	-	5 144 104	(1 790 753)
	5531	за 2023 г.	-	-	2 863 922	-	-	-	-	-	-	2 863 922	-
авансы выданные	5513	за 2024 г.	242	-	10 611	-	(4)	-	-	-	-	10 849	-
	5533	за 2023 г.	12	-	242	-	(12)	-	-	-	-	242	-
прочие дебиторы	5515	за 2024 г.	1 998 146	-	1 923 436	-	(1 997 996)	-	-	-	-	1 923 586	-
	5535	за 2023 г.	25	-	1 998 146	-	(25)	-	-	-	-	1 998 146	-
Итого	5500	за 2024 г.	4 862 310	-	5 045 768	-	(2 829 539)	-	(1 790 753)	-	-	7 078 539	(1 790 753)
	5520	за 2023 г.	37	-	4 862 310	-	(37)	-	-	-	-	4 862 310	-

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	1 951 683	80 937	652 190	652 190	-	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	1 871 689	80 937	652 190	652 190	-	-
поставщики и подрядчики	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	79 994	-	-	-	-	-

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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница)		
Долгосрочные обязательства	5550	за 2024 г.	151	16	24	-	-	(177)	14
	5570	за 2023 г.	412	(108)	34	-	5	(192)	151
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Арендное обязательство	55501	за 2024 г.	151	16	24	-	-	(177)	14
	55701	за 2023 г.	412	(108)	34	-	5	(192)	151
Краткосрочная обязательства	5550	за 2024 г.	6 368 303	3 457 723	-	(1 415 715)	-	177	8 410 488
	5570	за 2023 г.	514	6 367 930	-	(333)	-	192	6 368 303
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	6 368 169	3 457 723	-	(1 415 557)	-	-	8 410 335
	5580	за 2023 г.	409	6 367 930	-	(170)	-	-	6 368 169
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	4 776 405	1 886 843	-	(85 357)	-	-	6 577 891
	5581	за 2023 г.	377	4 776 167	-	(139)	-	-	4 776 405
авансы полученные	5562	за 2024 г.	1 591 188	1 531 133	-	(1 329 633)	-	-	1 792 688
	5582	за 2023 г.	22	1 591 188	-	(22)	-	-	1 591 188
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2024 г.	46	59	-	(46)	-	-	59
	5583	за 2023 г.	1	45	-	-	-	-	46
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 2024 г.	126	142	-	(126)	-	-	142
	5584	за 2023 г.	3	126	-	(3)	-	-	126
задолженность перед персоналом организации	5565	за 2024 г.	305	395	-	(305)	-	-	395
	5585	за 2023 г.	5	305	-	(5)	-	-	305
прочие кредиторы	5566	за 2024 г.	99	39 151	-	(90)	-	-	39 160
	5586	за 2023 г.	1	99	-	(1)	-	-	99
Арендное обязательство	55601	за 2024 г.	134	-	-	(158)	-	177	153
	55801	за 2023 г.	105	-	-	(163)	-	192	134
Итого	5500	за 2024 г.	6 368 454	3 457 739	24	(1 415 715)	-	-	8 410 502
	5520	за 2023 г.	926	6 367 822	34	(333)	5	-	6 368 454

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	-	895 840	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	-	895 840	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5592	-	-	-
прочая	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	28 691 210	18 175 745
Расходы на оплату труда	5620	12 617	3 083
Отчисления на социальные нужды	5630	3 022	931
Амортизация	5640	133	119
Прочие затраты	5650	4 774 084	3 341 380
Итого по элементам	5660	33 481 066	21 521 258
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	33 481 066	21 521 258

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2024 г.	90	243 375	(90)	-	243 375
	5710	за 2023 г.	1	90	(1)	-	90
в том числе:							
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2024 г.	90	61	(90)	-	61
	5711	за 2023 г.	1	90	(1)	-	90
оценочное обязательство на возможные штрафные санкции	5702	за 2024 г.	-	243 314	-	-	243 314
	5712	за 2023 г.	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

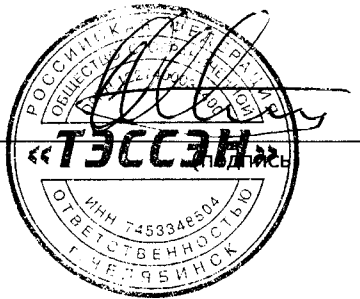
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	-	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5802	-	-	-
в части банковских гарантий	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			
в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанные стороны	5811	-	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5812	-	-	-
в части ценных бумаг, переданных с целью обеспечения возврата займа	5813	-	-	-
в части залога, выданного в обеспечение обязательств по кредитам банков	5814	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Директор

31.03.2025



О.Ю. Ивановский

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭССЭН»

**Место нахождения: Российская Федерация,
Челябинская область, г. Челябинск**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭССЭН» было создано 12 сентября 2022 г.

Юридический адрес: 454008, Челябинская область, Челябинский г.о., г. Челябинск, ул. Автодорожная, дом 1А, помещ. 30

ИНН 7453348504 ОГРН 1227400034400

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Ивановский Олег Юрьевич, действующий на основании устава.

Формирование контрольного органа (Совета директоров) Уставом Общества не предусмотрено.

Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества может осуществлять Ревизор.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ТЭССЭН» за 2024 год составила 2 человека (в 2023 году – 2 человек), численность работающих на 31.12.2024 года – 4 человека (в том числе 2 совместителя).

Основным видом деятельности ООО «ТЭССЭН» является:

– Торговля оптовая черными металлами в первичных формах (ОКВЭД 46.72.21).

Деятельность ООО «ТЭССЭН» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «ТЭССЭН» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «ТЭССЭН» утвержденной приказом руководителя от 12.09.2023 № 02/23/1УЦ (с учетом изменений и дополнений).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год (далее – Отчетность) включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - о Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
 - о Отчет о движении денежных средств за 2024 год;
 - о Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (П);

о Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

- На 31 декабря 2022 года 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,89492 рублей/юань;
- На 31 декабря 2023 года 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юань. 24,4216 рублей/дирхам ОАЭ;
- На 31 декабря 2024 года 101,6797 рублей/доллар США, 106,1028 рублей/евро и 13,4272 рублей/юань, 27,6868 рублей/дирхам ОАЭ.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объектов нематериальных активов:

- программное обеспечение;
- патенты на изобретения, свидетельства на полезную модель;
- ноу-хау;
- свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами);
- прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и приобретенных с 01.01.2024 года, признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, исходя из:

- срока действия прав ООО «ТЭССЭН» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «ТЭССЭН» в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.

В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);
- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в том числе прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «ТЭССЭН» независимо от срока службы и стоимости;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Железнодорожные (автотранспортные) услуги и услуги оператора, связанные с доставкой запасов, включаются в себестоимость запасов пропорционально количеству поступивших номенклатурных позиций, если запасов не списаны в производство или не реализованы. Указанные услуги, расчетные документы по которым поступили после отчетного периода (месяца) и запасы списаны в производство или реализованы, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В случае если расчетные документы по железнодорожным (автотранспортным) услугам и услугам оператора поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, указанные расходы списываются на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (сроком службы менее года) погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «ТЭССЭН».

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется специалистом общества и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Оценка запасов со складов ООО «ТЭССЭН» при реализации, списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждой номенклатуре запасов и по каждому складу в соответствии со следующим расчетом:

$$C_{ср} = \frac{C_{н} + C_{п}}{K_{н} + K_{п}}, \text{ где:}$$

$C_{н}$ и $C_{п}$ – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость поступивших запасов за отчетный период;

$K_{н}$ – количество запасов в остатках на начало месяца;

$K_{п}$ – количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

Информация о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи, которой, определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (при экспорте продукции) обобщается на счете 45 «Товары отгруженные».

Товары отгруженные, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным

сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом, услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

– страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

– равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

– равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся стоимость реализованных покупных товаров, расходы на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В состав расходов на продажу (реализацию товаров) включаются:

- все расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- запасы длительного использования;
- командировочные расходы;
- услуги и работы сторонних организаций, в том числе услуги, связанные с приемом, хранением и отгрузкой товаров;
- погрузочно-разгрузочные, маневровые работы;
- услуги по подаче-уборке вагонов;
- тара и упаковка, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- организация сбыта;
- реклама;
- сертификация продукции;
- суммы, предъявленные перевозчиком (например, РЖД);
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- земельный налог;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами);
- и др.

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

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия

связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЭССЭН» (страхователя):

- учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «ТЭССЭН»;
- самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения (подразделения), осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний собственника;
- расходы ООО «ТЭССЭН» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходы ООО «ТЭССЭН» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору операционной (нефинансовой) аренды, заключенному на срок более одного месяца.

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

ООО «ТЭССЭН» признает прочими доходами:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц). При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) согласно условиям договоров предоставления займа (кредита), непосредственно связанные с приобретением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива, равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «ТЭССЭН», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в бухгалтерскую службу в справке, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «ТЭССЭН».

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные) создается на конец отчетного года.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100% остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов (далее по тексту – активы).

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «ТЭССЭН» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «ТЭССЭН».

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам

деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «ТЭССЭН» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

События после отчетной даты (СПОД)

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО «ТЭССЭН» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТЭССЭН» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а также не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), доходных вложений в материальные ценности, вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов, НИОКР, незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими

дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Порядком, утвержденным внутренним локальным документом, разработанным в ООО «ТЭССЭН».

Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности

В ООО «ТЭССЭН» составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «ТЭССЭН».

ООО «ТЭССЭН» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

При составлении отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Суммы авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце), отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «Авансы выданные» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «ТЭССЭН» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «ТЭССЭН» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов).

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «ТЭССЭН» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен (менее 5%) для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «ТЭССЭН» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективный метод не применяется.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, ретроспективный метод не применяется.

Отчет о движении денежных средств:

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО «ТЭССЭН» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Учет добавочного капитала

По решению учредителей (участников) ООО «ТЭССЭН», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Учет договоров аренды (Общество- арендатор).

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Процентная ставка дисконтирования равна ставке, по которой общество могло бы привлечь заёмные средства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет договоров аренды (Общество-арендодатель).

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Динамика изменения показателей Баланса ООО «ТЭССЭН» за 2024 год

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2024	На конец отчетного периода 31.12.2024	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	273	156	(117)
Отложенные налоговые активы	22 703	603 776	581 073
Прочие внеоборотные активы	80	34 673	34 593
Итого по разделу I	23 056	638 605	615 549
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1 248 687	447 396	(801 291)
Дебиторская задолженность	4 862 310	5 287 786	425 476
Финансовые вложения	41 100	1 008 350	967 250
Денежные средства и денежные эквиваленты	129 952	32 222	(97 730)
Прочие оборотные активы	21	61	40
Итого по разделу II	6 282 070	6 775 815	493 745
БАЛАНС	6 305 126	7 414 420	1 109 294

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2024	На конец отчетного периода 31.12.2024	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(68 905)	(1 378 363)	(1 309 458)
Итого по разделу III	(68 895)	(1 378 353)	(1 309 458)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	5 477	138 896	133 419
Прочие обязательства	151	14	(137)
Итого по разделу IV	5 628	138 909	133 282
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	6 368 169	8 410 335	2 042 166
Оценочные обязательства	90	243 375	243 285
Прочие обязательства	134	153	19
Итого по разделу V	6 368 393	8 653 863	2 285 470
БАЛАНС	6 305 126	7 414 420	1 109 294

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств ЖИФ «КЛЮЧ», проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Ниже приведены расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса.

Изменение и сальдо по строке «Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.

Показатели ТП 2.4, 2.5 включают данные по правам пользования активом. Стоимость права пользования активом, отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса:

- на 31 декабря 2024 года составили 399 тыс. руб., амортизация ППА – (243) тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года составили 383 тыс. руб., амортизация ППА – (110) тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года составили 508 тыс. руб., амортизация ППА – (8) тыс. руб.

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату первоначального признания обязательств или по дате модификации по дате договора. В качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, привлекаемым обществом. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2024 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

Тестирование основных средств Общества на обесценение

В связи с введением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 по состоянию на 31.12.2024 руководство Общества проанализировало изменения в экономике в соответствующей отрасли и ООО «ТЭССЭН». По результатам анализа признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

Информация по строке «**Отложенные налоговые активы**» подробно приведена в разделе П 5.

Сальдо и изменение по строке «**Прочие внеоборотные активы**» увеличились в 2024 году на 34 593 тыс. руб. по причине изменения суммы расходов будущих периодов сроком погашения более 12 месяцев составило на 31.12.2024 года 34 673 тыс. руб., в том числе:

- страхование краткосрочной дебиторской задолженности 34 673 тыс. руб. (увеличение на 34 593 тыс. руб.);

В 2023 году сальдо увеличилось на 80 тыс. руб. ввиду изменения суммы расходов будущих периодов и составило на 31.12.2023 года 80 тыс. руб., в том числе:

- страхование краткосрочной дебиторской задолженности 80 тыс. руб. (увеличение на 80 тыс. руб.);

Сальдо на 31.12.2022 года отсутствовало.

Сальдо и изменение по строке «**Запасы**» приведено в ТП 4.1.

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов на 31.12.2024 года, составила 1 437 тысяч рублей (увеличение составило 1 437 тыс. руб.) на 31.12.2022 года и 31.12.2023 года – отсутствовала.

Величина запасов, неоплаченных на отчетную дату на 31.12.2024 года составляет 447 394 тыс. руб. (уменьшение составило 801 289 тыс. руб.); на 31.12.2023 года сальдо составило 1 248 675 тыс. руб. (увеличение составило 1 248 675 тыс. руб.); на 31.12.2022 года – отсутствовала.

Сведения о суммах фактических затрат на приобретение (создание) малоценных ОС стоимость которых ниже установленного в организации лимита, признанные расходами отчетного периода в размере 15 тыс. руб. за 2024 год (за 2023 год – 285 тыс. руб., за 2022 год отсутствуют).

Сальдо и изменение по строке «**Дебиторская задолженность**» приведено в ТП 5.1.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составил 1 790 753 тыс. руб. (по расчетам с покупателями 1 790 753 тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам в 2023 и 2022 годах не создавался.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочая дебиторская задолженность, всего	1 923 586	1 998 146	25
в том числе:			
Расчеты по налогам и сборам	1 843 354	1 572 519	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	80 232	425 627	13

Сальдо и изменение по строке «**Финансовые вложения**» (краткосрочные) приведено в ТП 3.1.

Заём выдан юридическому лицу.

Сальдо и изменение по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» на 31.12.2024 года составило 32 222 тыс. рублей (денежные средства на расчетном счете) и уменьшилось на (97 730) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года сальдо составило 129 952 тыс. рублей (денежные средства на расчетном счете), произошло увеличение на 129 891 тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2022 года составило 61 тыс. руб. (денежные средства на расчетном счете).

Сальдо и изменение по строке «**Прочие оборотные активы**» на 31.12.2024 года составило 61 тыс. руб. (увеличилось на 40 тыс. руб.). В 2023 году сальдо увеличилось на 21 тыс. руб. по причине изменения суммы расходов будущих периодов сроком погашения менее 12 мес. и составило 21 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2022 года отсутствовало.

Сальдо и изменение по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось за последние 2 года и на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 года и составило 10 тыс. руб.

Сальдо и изменение по строке «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» образовалось за счет формирования чистой прибыли (убытка):

- На 31.12.2024 (1 378 363) тыс. руб. (уменьшение на (1 309 458) тыс. руб.);
- На 31.12.2023 (68 905) тыс. руб. (уменьшение на (68 794) тыс. руб.);
- На 31.12.2022 (111) тыс. руб.

Информация по строке «**Отложенные налоговые обязательства**» подробно приведена в разделе П 5.

Сальдо и изменение по строке «**Кредиторская задолженность**» приведено в ТП 5.3.

Сальдо и изменение по **арендным обязательствам** приведены в таблице ТП 5.3.

Сальдо и изменение по строке «**Оценочные обязательства**» приведено в ТП 7.

Забалансовый учет

На счете 001 «Арендованные основные средства» сальдо на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., сальдо на 31.12.2024 – 4 421 тыс. руб. (квартира, полученная в аренду для руководящего персонала).

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах ООО «ТЭССЭН» за 2024г

Начиная с отчетности 2022 года принято решение в отчете о финансовых результатах отражать свернуто сумму выгод/потерь от покупки-продажи валюты, рассчитанных как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции, курсовую разницу, возникшую между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Таблица 3
тыс. руб.

Показатели	2024 год	2023 год	Изменения
Выручка	33 505 754	20 502 838	13 002 916
Себестоимость продаж	(28 691 125)	(18 175 431)	(10 515 694)
Валовая прибыль	4 814 629	2 327 407	2 487 222
Коммерческие расходы	(4 789 941)	(3 345 827)	(1 444 114)
Прибыль (убыток) от продаж	24 688	(1 018 420)	1 043 108
Проценты к получению	2 360	1 246	1 114
Проценты к уплате	(24)	(34)	10
Прочие доходы	385 923	942 200	(556 277)
Прочие расходы	(2 165 989)	(10 984)	(2 155 005)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 753 042)	(85 992)	(1 667 050)
Налог на прибыль, в том числе	(443 584)	17 198	426 386
Текущий налог на прибыль	(4 070)	-	(4 070)
Отложенный налог на прибыль	447 654	17 198	430 456
Чистая прибыль (убыток)	(1 309 458)	(68 794)	(1 240 664)
Совокупный финансовый результат	(1 309 458)	(68 794)	(1 240 664)

Размер выручки и себестоимости с распределением по номенклатуре

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование вида товарной продукции	2024 год		2023 год	
	Выручка без НДС	Себестоимость продаж	Выручка без НДС	Себестоимость продаж
Лента	50 364	42 843	-	-
Оцинкованный прокат	2 227 686	2 007 376	1 619 819	1 510 914
Прокат г/к	23 166 476	19 462 129	15 748 267	13 788 663
Прокат, оцинкованный с полимерным покрытием	660 699	625 211	228 432	206 853
Прокат х/к	1 174 154	996 521	830 090	751 073
Прочая продукция	57 922	43 861	-	-
Сортовой прокат	4 373 650	3 882 803	2 070 020	1 912 424
Трубы	128 517	111 270	6 210	5 504
Фасонный прокат	1 666 286	1 519 111	-	-
Всего	33 505 754	28 691 125	20 502 838	18 175 431

Распределение коммерческих, управленческих расходов между видами деятельности не осуществлялось.

Структура фактических затрат приведена в ТП 6.

По строке 5650 «Прочие затраты» ТП 6 отражены следующие расходы организации

Таблица 5
тыс. руб

Прочие затраты	2024 год	2023 год
Аренда	376	3
Расходы п/отчетных лиц	86	110
Расходы по доставке продукции до покупателя, ТЭО	3 642 663	2 646 773
Таможенная пошлина и сборы	1 066 471	668 190
Услуги по консалтингу и аутсорсингу	36 197	20 633
Расходы будущих периодов, в т.ч.	19 816	50
страхование	19 743	16
программное обеспечение до года	64	31
Прочие	8 476	5 621
Всего:	4 774 085	3 341 380

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты к получению	2 360	1 246
Проценты к уплате	(24)	(34)
Прочие доходы, всего	385 923	942 200
в том числе		
Курсовые разницы	285 054	113 422
Возмещение ущерба	91 630	940
Бонусы	-	827 838
Прибыль прошлых лет	9 239	-
Прочие расходы, всего	(2 165 989)	(10 984)
в том числе		
Резерв по сомнительным долгам	(1 790 753)	-
Оценочное обязательство на возможные штрафные санкции	(243 314)	-
Расчетно-кассовое обслуживание	(14 745)	(7 735)
Штрафы, пени, неустойки	(99 667)	(2 978)
Убытки прошлых лет	(17 510)	(233)
Прочие расходы	-	(38)

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей и финансовой деятельности.

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г	2023 г
<i>Текущая деятельность</i>		
4119 Прочие поступления, всего	460 230	404 567
в том числе		
НДС	17 812	-
Претензии	14 611	941
Выплата бонусов	425 452	402 385
Проценты	2 331	1 222
Прочие	24	19

Наименование показателя	2024 г	2023 г
4129 Прочие платежи, всего	(1 123 243)	(1 460 897)
в том числе		
Выдано в подотчет	(105)	(180)
Оплата по претензии	(12 995)	(1 037)
Оплата штрафов	-	(197)
Страхование	(53 969)	-
Услуги банка	(14 229)	(7 002)
Таможенные платежи	(1 039 986)	(668 115)
НДС	-	(784 090)
Прочие	(1 959)	(276)
<i>Финансовая деятельность</i>		
4319 Прочие поступления, всего	(12 655 950)	(8 983 200)
в том числе		
От возврата казначейских займов	(12 655 950)	(8 983 200)
4329 Прочие платежи, всего	(13 623 357)	(9 024 229)
в том числе		
От предоставления казначейских займов	(13 623 200)	(9 024 100)

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 – 2024 годы представлен следующим образом:

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Условный доход по налогу на прибыль	(350 608)	(17 198)
Постоянные налоговые доходы (расходы)	-	-
в том числе:		
по прочим расходам без налогообложения	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	581 073	22 549
в том числе:		
по обязательствам по аренде	(19)	(66)
по убыткам прошлых лет	(657)	17 696
по резерву по сомнительным долгам	447 688	-
по расходам будущих периодов	73 235	4 901
по оценочным обязательствам	60 826	18
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего	(133 419)	(5 351)
в том числе:		
по ППА	15	45
по обязательствам по аренде	4	20
по доходам будущих периодов	(133 438)	(5 416)
Итого отложенный налог на прибыль	447 654	17 198
Эффект изменения ставки налога на прибыль (25%) *	(92 976)	-
Итого текущий налог на прибыль	(4 070)	-

* 12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. По состоянию на 31 декабря 2024 года это привело к уменьшению расхода по налогу на прибыль в сумме 92 976 тыс. руб.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль	20 350	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

В 2024 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в бухгалтерской отчетности Общества отражён чистый убыток в размере 1 309 458 тыс. руб., а также зафиксировано превышение обязательств над активами, в результате чего величина чистых активов является отрицательной и составляет 1 378 353 тыс. руб. Основной причиной убытка стало создание резерва по сомнительным долгам в связи с нарушением иностранными контрагентами условий оплаты отгруженной в их адрес продукции. Указанные нарушения обусловлены последствиями международной обстановки и введенными внешнеэкономическими ограничениями, оказавшими влияние на исполнение обязательств контрагентами. За 2023 год был получен чистый убыток в сумме (68 794) тыс. руб. в основном, за счет убытка от основной деятельности. Это привело к формированию отрицательных чистых активов на 31.12.2023 года в размере (68 895) тыс. руб.

Несмотря на указанные обстоятельства, руководство Общества провело оценку способности продолжать деятельность на непрерывной основе в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Оценка базируется на анализе прогноза движения денежных средств, текущих контрактов, договорных обязательств, а также мероприятий, реализуемых для стабилизации финансового положения, включая оптимизацию расходов, активную работу по возврату дебиторской задолженности и заключение новых контрактов. Кроме того, рассматривается возможность привлечения дополнительного финансирования, в том числе со стороны собственника.

Руководство пришло к выводу, что применение допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности является обоснованным. Вместе с тем, наличие вышеуказанных факторов указывает на существование существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность на непрерывной основе. Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности и не содержит корректировок, которые могли бы потребоваться в случае невозможности её продолжения.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2023, 2024 годах средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2024 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2024 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности ООО «ТЭССЭН» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски

Общество подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность связана с международными банковскими и иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, однако, основными потребителями продукции Общества являются иностранные предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков, как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

С целью минимизации риска общество страхует краткосрочную дебиторскую задолженность. Сумма страховой премии за 2024 год составила 54 824 тыс. руб., за 2023 года – 96 тыс. руб.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанным лицами и бенефициарными владельцами являются учредители – Физические лица, граждане Российской Федерации:

Свечников Михаил Анатольевич – ИНН 744402735159;

Толстых Екатерина Викторовна – ИНН 744504237603;

Ширшова Маргарита Сергеевна – ИНН 744505655709.

В 2024 году операций со связанными сторонами не было.

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «ТЭССЭН» основному управленческому персоналу.

Таблица 10
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2023 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	1 795	5 091
в том числе суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода в том числе по видам выплат	1 457	4 779
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по видам выплат	338	312

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с письмом МФ РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» информация о текущих и капитальных затратах общества, связанных с экологической деятельностью, за 2024 год отсутствует.

Директор ООО «ТЭССЭН»  О.Ю. Ивановский

31.03.2025