

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	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 2024г.	-	-	2 355	-	-	(128)	-	-	-	2 355	(128)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Компьютерные программы	5101	за 2024г.	-	-	2 355	-	-	(128)	-	-	-	2 355	(128)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.
	5120	5121	-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:			-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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



Руководитель Ярославлев Борис Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	30 957	92 206	-	(123 163)	-
	5250	за 2023г.	22 801	137 288	-	(129 132)	30 957
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	20 897	874
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	175 986	102 526	4 545
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	1 622
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	12 499	12 499	12 499
	5288	-	-	-



Ярославлев Борис
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель
(подпись) _____
Ярославлев Борис
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г. _____

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель
Геннадьевич
(подпись)
Гроссман
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	203 677	-	897 949	-	(47 618)	-	-	-	-	-	1 054 008
	5530	за 2023г.	204 941	-	1 001 869	-	(1 003 133)	-	-	-	-	-	203 677
в том числе:													
	5511	за 2024г.	90 606	-	770 874	-	(8 721)	-	-	-	-	-	852 759
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	4 124	-	558 506	-	(472 024)	-	-	-	-	-	90 606
Авансы выданные	5512	за 2024г.	40 504	-	56 257	-	(14 707)	-	-	-	-	-	82 053
	5532	за 2023г.	11 523	-	296 303	-	(267 322)	-	-	-	-	-	40 504
Прочая	5513	за 2024г.	72 567	-	70 818	-	(24 189)	-	-	-	-	-	119 196
	5533	за 2023г.	189 294	-	147 060	-	(263 787)	-	-	-	-	-	72 567
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2024г.	203 677	-	897 949	-	(47 618)	-	-	X	-	-	1 054 008
	5520	за 2023г.	204 941	-	1 001 869	-	(1 003 133)	-	-	X	-	-	203 677

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погаше- ние		списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	93 343	122 757	-	(110 536)	-	-	-	-	-	105 564	
	5571	за 2023г.	128	161 494	-	(68 279)	-	-	-	-	-	93 343	
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	93 343	122 757	-	(110 536)	-	-	-	-	-	105 564	
	5574	за 2023г.	128	161 494	-	(68 279)	-	-	-	-	-	93 343	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	538 014	1 081 863	85 173	(39 172)	-	-	-	-	-	1 665 878	
	5580	за 2023г.	317 769	1 605 998	1 587	(1 387 340)	-	-	-	-	-	538 014	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	333 057	230 005	-	(16 794)	-	-	-	-	-	546 268	
	5581	за 2023г.	292 039	858 457	-	(817 439)	-	-	-	-	-	333 057	
авансы полученные	5562	за 2024г.	28 353	13 604	-	(21 559)	-	-	-	-	-	20 398	
	5582	за 2023г.	-	202 461	-	(174 108)	-	-	-	-	-	28 353	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	17 696	8 906	-	(748)	-	-	-	-	-	25 854	
	5583	за 2023г.	11 590	139 787	-	(133 681)	-	-	-	-	-	17 696	
кредиты	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	151 587	810 000	85 173	-	-	-	-	-	-	1 046 760	
	5585	за 2023г.	-	150 000	1 587	-	-	-	-	-	-	151 587	
прочая	5566	за 2024г.	7 321	19 348	-	(71)	-	-	-	-	-	26 598	
	5586	за 2023г.	14 140	255 293	-	(262 112)	-	-	-	-	-	7 321	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	631 357	1 204 620	85 173	(149 708)	-	-	X	-	-	1 771 442	
	5570	за 2023г.	317 897	1 767 492	1 587	(1 455 619)	-	-	X	-	-	631 357	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Ярославлев Борис
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 284 887	758 454
Расходы на оплату труда	5620	437 728	245 465
Отчисления на социальные нужды	5630	139 783	75 055
Амортизация	5640	621 720	601 874
Прочие затраты	5650	502 153	249 380
Итого по элементам	5660	3 986 271	1 930 228
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(522 387)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	7 295	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 993 566	1 407 841

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

Руководитель Ярослав Борис Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

23 апреля 2025 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	38 170	13 453	(13 239)	-	38 384
в том числе:						
Резерв на выплату отпускных	5701	24 931	13 453	-	-	38 384
Резерв предстоящих расходов	5702	13 239	-	(13 239)	-	-

Руководитель

(подпись)

Ярославлев Борис
Геннадьевич

(расшифровка подписи)



23 апреля 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2024 год состоящей из бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2024 года

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Чудово РВС» (далее «Общество») действует в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иным действующим законодательством РФ. Код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых норм (ОКОПФ): 65, по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС): 23.

Основным видом деятельности Общества является производство клееной фанеры, шпона для фанеры.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЮПМ-Кюммене Чудово» было образовано 17 февраля 2006 года путем реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «Чудово-RWS». Закрытое акционерное общество «Чудово-RWS» прекратило свою деятельность как юридическое лицо. Общество является правопреемником Закрытого акционерного общества «Чудово-RWS» по всем его обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Решением Единственного участника общества от 17.09.2024 была произведена смена наименования общества:

- Предыдущее наименование ООО «ЮПМ-Кюммене Чудово»
- Новое наименование ООО «Чудово РВС».

Органами управления Общества являются: общее собрание (единственный участник). 06 декабря 2024 г. произошла смена единственного участника Общества:

Единственный участник Общества:

- до 05.12.2024 Общество с ограниченной ответственностью АСТРОНАУТ РУС Холдингс" (ASTRONAUT RUS HOLDINGS);
- с 06.12.2024 GUNGNIR WOODEN PRODUCTS TRADING CO.L.L.C (Объединенные Арабские Эмираты).
- с 27.02.2025 г. единственный участник Общества АО «Крафткапитал» (ИНН 9714057834).

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 10 ноября 2022 является Ярославлев Борис Геннадьевич на основании Решения Единственного участника от 24 октября 2022 года. Полномочия продлены решением Единственного участника от 17 декабря 2024 года.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Чудово Новгородской области, ул. Державина.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 492 человек (на 31 декабря 2023 года – 380 человек).

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб. (код по ОКЕИ 384).

II. Причины исправления (пересмотра) бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность за 2024 год, предоставленную в налоговые органы 28 марта 2025 года.

При проведении ежегодного пересмотра сроков полезного использования основных средств было установлено, что в отношении основных средств, имеющих нулевую остаточную стоимость на 31.12.2024 имеется новая информация, которая с учетом их физического износа, планов по их ремонту и модернизации, свидетельствует о необходимости изменения ранее установленных параметров учитываемых при предыдущем установлении срока полезного использования.

В соответствии с принятой учетной политикой Общество пересмотрело сроки полезного использования данных объектов и восстановило путем корректировки накопленную амортизацию, единовременно, поскольку изменение срока полезного использования является результатом наступления разового события, такого как, решение руководства по графику обновления основных фондов в связи с наращиваем объема выпуска готовой продукции. Величина корректировки в размере 447 196 тыс.руб. была отражена в первоначальной отчетности как прочие доходы текущего периода, без учета уровня существенности. В результате пересмотра влияния проведенной корректировки на финансовые показатели 2024года было принято решение величину восстановленной амортизации отразить за счет нераспределенной прибыли отчетного года и внести исправления в первоначальную отчетность.

Результаты исправления приведены в таблице:

Статья	Значение до исправления, тыс.руб.	Значение после исправления, тыс.руб.
Отчет о финансовых результатах:		
Прочие доходы	567 763	120 567
Прибыль (убыток) до налогообложения	(427 922)	(875 118)
Чистая прибыль (убыток)	(497 590)	(944 786)
Отчет об изменении капитала:		
Уменьшение капитала всего, в т.ч.	(497 672)	(497 672)
убыток	(497 590)	(944 786)
Пересмотр сроков полезного использования основных средств	0	447 196
Прочее	(82)	(82)

III. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым, в установленном порядке, созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, включая займы и кредиты, полученные и выданные в иностранной валюте, ценные бумаги (за исключением акций), дебиторскую и кредиторскую задолженность, выраженные в иностранной валюте, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены в бухгалтерской отчетности к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы представлены в отчетности как внеоборотные активы, отложенные налоговые обязательства как долгосрочные обязательства.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы» 14/2022 (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 30 мая 2022 года № 86н).

Общество признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, срок использования которых превышает 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. Малоценные НМА списываются сразу на расходы текущего периода.

Если объект отвечает признакам НМА (п. 4 ФСБУ 14), но его срок его полезного использования составляет менее 12 месяцев (в том числе неисключительные права с ежегодным продлением), то такой краткосрочный актив учитывается на счете 97, его стоимость списывается на затраты равномерно в течении срока использования (п. 19 ПБУ 10/99, п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Доступ к программам, веб-сайтам, информационным базам, принадлежащим другим организациям, которые физически находятся в интернете на чужом ресурсе, организация не может контролировать и к НМА они не относятся (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14). Затраты по таким активам списываются на расходы ежемесячно в течение срока прав с использованием счета 97.

Нематериальные активы отражаются на балансовом счете 04 «Нематериальные активы». Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизация начисляется линейным способом с момента признания нематериального актива, окончание начисления амортизации — с момента списания актива.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" путем переклассификации объектов в НМА по состоянию на 1 января 2024г. За первоначальную стоимость принимается балансовая стоимость на указанную дату.

5. Основные средства

С 01.01.2022 для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. и для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Объект признается основным средством если:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления данного актива Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не относит к основным средствам предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 тыс.руб;

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 6 месяцев.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Общество ежегодно пересматривает сроки полезного использования основных средств на конец отчетного периода, поскольку сбор новой информации может быть получен к концу отчетного года.

В отношении объектов с нулевой остаточной стоимостью, в случае выявления новой информации и с учетом их технического состояния и планов руководства об увеличении сроков полезного использования по сравнению с ранее установленными, накопленная амортизация восстанавливается единовременно и амортизация по новому графику может начисляться с 1 января года, следующего за отчетным, без пересчета показателей предшествующего периода.

При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

По объектам жилищного фонда и приобретенным квартирам амортизация не начислялась. Квартиры приобретены до 1 января 2006 года.

5.1 Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При учете аренды, в соответствии с 2 и 4 статьи 20, пункта 4 статьи 24, пункта 3 части 2 статьи 25 Федерального закона "О бухгалтерском учете", а также пункта 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" Общество руководствуется положениями и принципами IFRS 16, применяемыми при составлении отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с Учетной политикой по МСФО.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/18)):

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре и 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;
- арендатор признает арендованное имущество как право пользования активом (ППА), в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде 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;

- по договорам со сроком аренды менее 12 месяцев. К таким договорам также относятся договоры, вне зависимости от их срока действия, по которым предусмотрена возможность досрочного одностороннего расторжения со стороны арендодателя, не запрашивая согласия другой стороны в срок менее 12 месяцев с даты принятия такого решения, а также по договорам при намерении руководства об отказе о пролонгировании с выплатой не более чем незначительного штрафа т.к. договор перестает быть юридически защищенным в соответствии с IFRS 16 п. В 34;
- по договору на аренду предмета, рыночная стоимость которого не превышает 300 000 руб.; и при этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В соответствии с правилами учета аренды по Международным стандартам финансовой отчетности и IFRS 16, Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- по договорам, по которым арендные платежи привязаны к кадастровой стоимости объекта аренды, в соответствии с параграфом 28 IFRS 16, в связи с тем, что данный параметр не носит «рыночный» характер, к которым привязан платеж, и отсутствие связи его величины с показателями деятельности арендатора;
- по договорам аренды, по которым не формируется ППА, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

5.2 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Учет объектов капитальных вложений ведется по фактическим расходам, понесенным по отдельным объектам капитальных вложений, и общехозяйственным расходам, понесенным для целей функционирования Общества. Общество ежегодно проводит оценку капитальных вложений на наличие признаков обесценения, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

6. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В качестве запасов в Обществе принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При приобретении сырья, материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Выявление в результате проведения инвентаризации имущества, соответствующего признакам актива организации, но не учтенного в регистрах бухгалтерского учета, не является фактом хозяйственной жизни. Такое выявление является получением информации о свершившихся ранее фактах хозяйственной жизни. Данная информация свидетельствует об ошибке, заключающейся в не отражении или некорректном отражении таких фактов в бухгалтерском учете. Выявление актива в результате инвентаризации отражается в порядке, предусмотренном для исправления ошибок в бухгалтерском учете

В случае же невозможности в силу отсутствия соответствующих сведений учесть существенную информацию о выявленном в результате инвентаризации активе в порядке исправления ошибки, то есть путем приведения данных бухгалтерского учета к виду, как если бы этот актив был учтен надлежащим образом в периоде его поступления в организацию, она приходится выявленное в результате инвентаризации имущество, соответствующее признакам актива, по балансовой стоимости аналогичных активов, а при отсутствии таковых - по справедливой стоимости.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы», транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, используется общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

Имущество, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списывается на затраты единовременно при выдаче в производство.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

До передачи в эксплуатацию специальная одежда (СИЗ) учитывается на счете 10 "Материалы" "Специальная одежда и оснастка на складе" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). В момент передачи СИЗ в эксплуатацию их стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов учета производственных и непроизводственных затрат.

В целях контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию СИЗ, стоимость которых отнесена на затраты, организация учитывает их на забалансовом счете.

Сроки носки специальной одежды утверждаются Приказом по Обществу, на основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты и особых условий труда на рабочих местах.

Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, признаются в составе готовой продукции. Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). Основными составляющими фактической производственной себестоимости готовой продукции являются стоимость переработанных сырья и материалов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения у поставщиков. Фактическая себестоимость проданных товаров определяется по методу «Средняя».

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. 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).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов.

Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

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.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

7. Незавершенное производство, полуфабрикаты и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты оценены по фактической производственной себестоимости.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи, стоимость лицензий и т. п.) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов отражены в разделе баланса в составе прочих оборотных активов

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства на расчетных счетах, в том числе денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитах.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

10. Кредиты и займы полученные

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате, агентские вознаграждения, связанные с привлечением заемных средств;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются на субсчетах к счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов производится в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц и вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима перечисления процентов.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов (расходы на информационные, консультационные и юридические услуги, на проведение экспертизы договора займа и иные расходы), учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они были понесены и отражаются на балансовом счете 91 «Прочие расходы».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе кредиторской задолженности с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

11. Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. В 2014 году в соответствии с новым Уставом Общества уставной капитал увеличился на 2 210 164 тыс. руб. за счет добавочного капитала, сформированного за счет суммы превышения дополнительных вкладов участников с 2003 год по 2008 год, присоединившейся организации ООО «ЮПМ-Кюммене Пестово», над увеличением номинальной стоимости их доли.

Сумма уставного капитала на 31.12.2023 составляет 2 210 599 тыс. руб.

Добавочный капитал был образован в результате переоценок основных средств, произведенных в 1990-е годы, и составил 307 295 тыс. руб.

В соответствии с законодательством создан резервный фонд в размере 2 тыс. руб., предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества в соответствии с уставом в полном объеме.

12. Признание доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признается продажа товаров, оказание услуг, выполнение работ. Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции, товаров (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок (бонусов), применяемых к цене товара.

В случае, если по условиям соглашения о предоставлении бонуса, выплачиваемый бонус не меняет цены товара и не облагается НДС на дату подписания акта и согласования размера выплат (без изменения цены товара), бонус признается прочим расходом текущего периода (Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99) и корректировка выручки не производится.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи основных средств, материалов, иностранной валюты, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.

Коммерческие и управленческие расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества ежемесячно в полной сумме.

13. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положениями ПБУ "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н.

Депозитные вклады в кредитных организациях сроком менее одного месяца учитываются в составе статьи баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество ведет учет расходов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (в редакции от 20.11.2018 № 236 н.).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (по соответствующим видам учета временных разниц и постоянных разниц). При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете Общество учитывает временные разницы дифференцировано по тем видам активов и обязательств, в которых возникла временная разница.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат обязательному пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются свернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период учитывается в бухгалтерском балансе в виде дебиторской задолженности в размере переплаты или излишне взысканной суммы налога.

Общество признает отложенный налоговый актив с убытков, полученных в текущем отчетном периоде, а также в предыдущих отчетных периодах, основываясь на бизнес-планах и суммах планируемой прибыли к получению в обозримом будущем.

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены обязательством по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

16. Изменения в учетной политике

В 2024 году в Учетную политику Общества было внесено дополнение о порядке учета нематериальных активов в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы» 14/2022 (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 30 мая 2022 года № 86н).

Во всех остальных моментах учетная политика не менялась и применяется последовательно.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Уставный капитал, участники Общества

Уставный капитал Общества сформирован полностью и оплачен денежными средствами в размере 100% от уставного капитала на сумму 2 210 599 тыс. руб.

2. Внеоборотные активы

2.1. Нематериальные активы

С 01.01.2024 Общество, в связи с первым применением ФСБУ 14, признало неисключительные лицензии на программные продукты, ранее учитываемые в составе расходов будущих периодов, объектами НМА. Стоимость программных продуктов раскрыта в приложениях к отчетности в таблице 1.1. Собственные разработки объектов НМА отсутствуют.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены:

Тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Здания и сооружения	1 057 735	1 076 967
Машины и оборудование	1 996 109	1 964 966
Транспортные средства, ж.д. вагоны	849 196	951 748

Инвентарь, мебель	28 672	27 737
Земельные участки	11 913	11 913
Лизинговые ОС	135 632	93 258
Итого	4 079 257	4 126 589

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество провело анализ сроков полезного использования основных средств, находящихся в эксплуатации, с нулевой остаточной стоимостью. В результате этого анализа была восстановлена амортизация в сумме 447 196 тыс.руб. :

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В составе "Прочих внеоборотных активов" отражены стоимость незавершенного строительства 0 тыс. рублей (30 957 тыс. руб. на 31.12.2023).

Общество арендует объекты основных средств, классифицированные в качестве объектов неоперационной (финансовой) аренды. Данные объекты отражаются в учете как право пользования активом.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды

Основное средство	На 01.01.2024			за период с 01.01.2024 по 31.12.2024				на 31.12.2024		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Транспортные средства	99 558	7 825	90 734	69 432	27 219	0	0	167 990	35 043	132 947
Другие виды основных средств	3 968	1 443	2 525	4 028	3 868	0	0	7 996	5 310	2 686
Итого	102 526	9 267	93 258	73 460	31 086	0	0	175 986	40 354	135 632

Список договоров финансовой аренды:

Наименование контрагента	номер договора	срок действ	предмет
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	ДЛ-151745-23 от 11.05.2023,	10.05.2027	аренда погрузчиков
	ДЛ-151746-23 от 11.05.2023,	11.05.2027	аренда погрузчиков
	ДЛ-151747-23 от 11.05.2023,	12.05.2027	аренда погрузчиков
	ДЛ-157957-23 от 07.06.2023,	06.06.2027	аренда погрузчиков
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	№ 1368/24-КЛС от 26.09.24., 31.12.2028	31.12.2028	аренда погрузчиков
	№ 783/24-КЛС от 17.09.24., 31.12.2028	31.12.2028	аренда погрузчиков
РАДОКС ООО	405-Т от 20.06.2023,	14.08.2025	аренда офиса
РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	19060СП2-СЗП/07/2022 от 21.12.2022,	20.08.2025	аренда погрузчиков

Операционная аренда отсутствует.

3. Оборотные активы

3.1. Запасы

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд признаны расходами периода составила 14 149 тысяч рублей в 2024 году (24 157 тысяч рублей в 2023 году)

Организация не имеет в наличии запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

Резервы на уценку ТМЦ (материалы) начислены на 31.12.2024г на общую сумму 34 789 тыс. рублей (41 230 тыс. рублей на 31.12.2023г). В соответствии с учетной политикой, по итогам ежегодной инвентаризации материальных ценностей специальная комиссия принимает решение о размере резерва по каждой конкретной единице материально-производственных запасов исходя из текущих рыночных условий возможностей закупок данной единицы, сроков хранения согласно рекомендациям производителя и иных, релевантных в условиях текущей экономической ситуации обстоятельствах на усмотрение специальной комиссии.

3.2. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС), авансы выданные (полученные) отражены за вычетом НДС.

Тыс. руб.		
Наименования основных дебиторов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 054 008	203 677
GUNGNIR WOODEN PRODUCTS TRADING CO.LLC	407 830	-
Chinese Real Agriculture and Forest Trade Corporation (CRAFTC) limited	233 012	81 365
Beijing E&S Formwork Technology Development Co. Ltd.	23 630	-
ACTAVA TRADING DMCC	71 805	-
ЭКСТРАБЕРТ ООО	15 589	5 287
XIAMEN PORT COMMERCE INFORMATION Co. Ltd	67 414	-
Xi Yuan (Zhuhai) International Trading Ltd	10 044	-
ИСЕТЬ ТОРГОВЫЙ ДОМ ООО	54 424	11 168
Расчеты по налогам и сборам	119 073	48 475

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Доходы и расходы

В составе доходов по обычным видам деятельности (выручки от продажи товаров, продукции, услуг) в отчете финансовых результатах отражены:

Тыс. руб.		
Наименование	2024 г.	2023 г.
Аренда ж.д. вагонов (вн.рынок)	74 415	24 932
Предоставление подвижного состава (вн.рынок)	25 800	34 847
Продажа фанеры (вн.рынок)	1 673 594	260 314
Продажа фанеры (экспорт)	1 313 574	99 744
Продажи побочной продукции (вн.рынок)	109 727	48 234
Прочая реализация	2 042	4 895
Итого	3 199 152	472 966

Сумма управленческих расходов за 2024 год составила 459 415 тыс. руб. (320 843 тыс. руб. в 2023 г.).

Коммерческие расходы за 2024 год составили 200 413 тыс. руб. (46 097 тыс. руб. в 2023 году).

Сумма потребленной электроэнергии за 2024 год в составе расходов на производство и управленческих расходов составила 277 750 тыс. руб. (68 823 тыс. руб. в 2023 году). В составе прочих доходов признаны:

Тыс. руб.		
Наименование	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы положительные	79 286	7 774
Реализация прочая	21 949	14 915
Доходы от конвертации валюты	436	-
Штрафы полученные	159	-
Доходы по операциям с производными фин.инструментами	723	13 425
Оприходование излишков	800	-
Прочее	17 214	2 374
Итого	120 567	38 488

В составе прочих расходов Общества признаны:

Тыс.руб.		
Наименование	2024 г	2023 г
Курсовые разницы отрицательные	46 501	7 855
Убыток от конвертации валюты	277	-
Убыток от списания по итогам инвентаризации	-	6 716
Штрафы и пени, уплаченные	98	78
Услуги банка	847	320
Материальная помощь	1 826	334
Компенсации сотрудникам	2 400	1 153
Благотворительность	273	311
Прочее	3 606	3 115
Реализация прочая	12 789	11 858
Бонусы поставщикам	17 858	9 353
Списание НДС	141	2 023

Утилизация ТМЦ	1 056	18 943
Переклассификация малоценного оборудования в ТМЦ	-	2 104
Расход на формирование резерва на уценку ТМЦ	(6 441)	(52 630)
Расходы вспомогательных производств	10 754	-
Себестоимость продуктов столовой	11 182	-
Итого	103 167	11 533

5. Информация к отчету о движении денежных средств

В разделе инвестиционные денежные потоки отражены доходы от операций брокерскому счету с производными финансовыми инструментами (СВОП операции) на основании п.17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В 2024 году Общество осуществляло операции по вложению денежных средств в СВОП операции в иностранную валюту. Оборот по брокерскому счету за 2024г. составил 4 909 856 тыс.руб. (за 2023г. - 10 196 918 тыс.руб.). Доход от операций с производными финансовыми инструментами равен 965 тыс. руб. (за 2023г. - 13 425 тыс.руб.).

На 31.12.2024 Общество не имеет финансовых вложений. Остаток денежных средств на расчетных счетах в банке составляет 29 584 тыс.руб.

6. Связанные стороны

Единственным участником ООО «Чудово РВС» до 06 декабря 2024г. являлась финская компания «Астронаут РУС Холдингс Оу» (Astronaut RUS Holdings Oy).

Единственным участником ООО «Чудово РВС» с 06 декабря 2024г по 26 февраля 2025г.. являлась GUNGNIR WOODEN PRODUCTS TRADING CO.L.L.C (Объединенные Арабские Эмираты), бенефициаром которой является Херманссон Мартин, гражданство Швеция.

Единственным участником ООО «Чудово РВС» с 27 февраля 2025г.. является АО «Крафткапитал» (ИНН 9714057834), бенефициаром которой является Леонов Р.А., гражданство РФ.

Список связанных сторон приведен в таблице:

ASTRONAUT RUS HOLDINGS	Единственный участник до 06.12.2024, контролирующий акционер отсутствует.
GUNGNIR WOODEN PRODUCTS TRADING CO.L.L.C	Единственный участник с 06.12.2024 по 26.02.2025 (конечный бенефициар Херманссон Мартин, гражданство Швеция)
АО «Крафткапитал» (ИНН 9714057834)	Единственный участник с 27.02.2025 (конечный бенефициар Леонов Р.А., гражданство РФ)
ООО «РВС СПБ» компания группы	Предоставление помещений в аренду. Получение займа.
Ярославлев Борис Геннадьевич	Генеральный директор. Выплачивалось вознаграждение по условиям трудового контракта, иные сделки не заключались.

Компании группы связаны с Обществом посредством единой системы контроля.

Список основного руководящего состава ООО «Чудово РВС»:

- Генеральный директор
- Начальник производства
- Управляющий отделом продаж
- Директор финансовый
- Заместитель генерального директора по развитию

Сумма выплат основному управленческому составу ООО «Чудово РВС» за 2024 год составила 23 270 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 2 659 тыс.руб. (за 2023 г. сумма выплат основному управленческому составу составила 26 395 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 3 640 тыс.руб.).

Сумма выплат (без премии) за 2024г. составила 22 513 тыс. руб. (за 2023г. – 19 386 тыс. руб.).

Сумма выплаченных премий и компенсаций за 2024г. составила 757 тыс. руб. (за 2023г. - 7 009 тыс. руб.).

Сумма начисленных страховых взносов за 2024г. составила 5 128 тыс. руб. (за 2023г. - 5 436 тыс. руб.).

Операций, выходящих за рамки трудовых договоров с управленческим составом, включая Генерального директора, не производилось. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

6.1. Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество осуществляло закупки у следующих связанных сторон (суммы указаны без НДС):

Тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
ООО «РВС СПб»	-	27 151
Итого	-	27 151

6.2. Реализация продукции связанным сторонам

В отчетном году Общество реализовало услуги следующим связанным сторонам:

Тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
ООО «РВС СПб»	912	10 805
Итого	912	10 805

6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Дебиторская задолженность Общества

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
ООО «РВС СПб»	912	-
GUNGNIR WOODEN PRODUCTS TRADING CO.L.L.C	407 830	-
Итого	408 742	-

Кредиторская задолженность Общества:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
ООО «РВС СПб»	289 910	289 910
Итого	289 910	289 910

6.4. Займы, полученные от связанных сторон

В 2024 году Общество получало краткосрочные займы от ООО «РВС СПб».

Движение займов, полученных от связанных сторон, за отчетный год:

Тыс.руб.

Договор	Сальдо на 01.01.24	Получено	Начислено %	Погашено %	Погашено	Сальдо на 31.12.24
ООО «РВС СПб» договор 23/1 от 17.11.2023	101 361	-	16 779	-	-	118 140
ООО «РВС СПб» договор 23/2 от 19.12.2023	50 226	50 000	16 493	-	-	116 719
ООО «РВС СПб» договор 24/2 от 19.01.2024	-	100 000	15 395	-	-	115 395
ООО «РВС СПб» договор 24/3 от 05.03.2024	-	140 000	17 408	-	-	157 408
ООО «РВС СПб» договор 24/4 от 18.09.2024	-	300 000	13 346	-	-	313 346
ООО «РВС СПб» договор 24/5 от 05.11.2024	-	220 000	5 751	-	-	225 751
Итого	151 587	810 000	85 172	-	-	1 046 760

6.5. Дивиденды

В 2024 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

7. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах таблица 5.3 наличие и движение кредиторской

задолженности. Основная доля кредиторской задолженности перед поставщиками (546 268 тыс.руб) приходится на контрагентов, указанных в таблице:

Тыс.руб

Наименование контрагента	на 31.12.2024	на 31.12.2023
БАКЕЛИТ-ЩЕКИНОАЗОТ ООО	35 605	8 730
БЕРЕЗНИК АО	29 486	-
ЛЕСТРЕЙД-ЭКСПОРТ ООО	21 090	-
РВС СПБ ООО	289 910	289 910

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность отсутствует. Задолженность по налогам и заработной плате – текущая.

8. Займы выданные

В 2024 году Общество не совершало операций по выдаче займов связанным сторонам и третьим лицам.

9. Кредиты полученные

В 2024 году Общество не заключало кредитных договоров и не имеет обязательств по возврату долгосрочных и краткосрочных кредитов.

10. Резервы

Обществом в 2024 году были начислены резервы на уценку ТМЦ и резервы предстоящих расходов на выплату отпускных сотрудникам Общества.

Резервы на уценку ТМЦ (готовая продукция) в 2024 году не созданы в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резервы на уценку ТМЦ (материалы) на 31.12.2024 начислены на общую сумму 34 789 тыс. руб. (41 230 тыс. руб. в 2023 году). В соответствии с учетной политикой, по итогам ежегодной инвентаризации материальных ценностей специальная комиссия принимает решение о размере резерва по каждой конкретной единице материально-производственных запасов исходя из текущих рыночных условий возможностей закупок данной единицы, сроков хранения согласно рекомендациям производителя и иных, релевантных в условиях текущей экономической ситуации обстоятельствах на усмотрение специальной комиссии.

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в Разделе 5 табличных Пояснений. В 2024г. и в 2023г. резервы на списание дебиторской задолженности не создавало в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных на 31.12 2024 составили 38 384 тыс. руб. (на 31.12 2023 составили 24 931 тыс. руб.).

11. Налоги и сборы

Общество применяет ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств методом отсрочки

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями применяемых налоговых ставок;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

Сверка прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета и налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета:

Тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прибыль(убыток) до налогообложения	(875 118)	(914 226)
Постоянные налоговые разницы, формирующие постоянные налоговые расходы	9 149	24 783
Постоянные налоговые разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	-
Временные вычитаемые разницы	-	-
Временные налогооблагаемые разницы	(407 497)	(43 324)
Корректировка прибыли/убытка прошлых периодов	447 196	-
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	(826 270)	(932 767)

Постоянные налоговые разницы, формирующие постоянные налоговые расходы, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на благотворительность, материальную помощь, компенсационные выплаты сотрудникам, обслуживающие производства и хозяйства и прочих расходов.

Временные вычитаемые разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств, оценочных резервов и обязательств, представленных резервом на будущую оплату отпусков, годового бонуса сотрудникам и обязательных отчислений по ним, убытков от продажи ОС перенесенных в следующие налоговые периоды

Временные налогооблагаемые разницы обусловлены различиями в оценке в бухгалтерском учете и налогообложении стоимости остатка готовой продукции.

Сверка сумм условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль:

Тыс. руб.

Наименование	2024 г.
Прибыль(убыток) до налогообложения	(875 118)
Сумма условного расхода(дохода) по налогу на прибыль*	(175 024)
Постоянные налоговые расходы/(доходы)	3 830
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	(83 499)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов	89 439
Корректировка в связи с признанием ОНА в соответствии с бизнес-планом	165 253
Текущий налог на прибыль (налоговый убыток)	-

* Ставка налога на прибыль – 20%

По итогам 2024 года Общество получило налоговый убыток в размере 826 270 тыс.руб. (по итогам 2022г. убыток составил 869 328 тыс. руб., по итогам 2023г. убыток составил 932 767 тыс. руб.). В связи с существующей неопределенностью касательно возможности использовать налоговые убытки в полном объеме для уменьшения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем, отложенный налоговый актив на сумму убытков начислен не в полной сумме, а в соответствии с прогнозом доходов и расходов Общества на период 2024-2026гг., в сумме 135 638 964 руб.

Общество планирует погашать убыток за счет прибыли, которая, в соответствии с бизнес-планом, будет получена в будущих периодах.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств Общества. Сумма корректировки составила 13 815 тыс.руб.

12. Воздействие на окружающую среду

Общество в процессе производства воздействует на окружающую среду, в связи с чем уплачивает экологические платежи. Общая сумма платежей за загрязнение окружающей среды в 2024 году составила 486 тыс. руб. (в 2023 году 1 361 тыс. руб.).

13. Условные обязательства

У Общества нет арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная операция о таких операциях в отчете не раскрывается.

14. Государственная помощь

Общество не получало в 2024 году государственную помощь.

15. Финансовые риски

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности)

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Общество не подвержено риску ликвидности, Руководство общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Рыночные риски:

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Правовые риски:

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях санкций.

16. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

На настоящий момент запрещен экспорт из России побочной продукции предприятия и ограничен экспорт основной продукции Общества в недружественные страны в связи с приостановкой сертификации лесоматериалов в FSC (Forest Stewardship Council).

По нашему мнению, указанные события оказали определенное негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Чудово РВС» в связи с потерей европейских зарубежных рынков, что привело к убыткам по результатам финансово-хозяйственной деятельности и временной приостановке производства готовой продукции в первом квартале 2023года.

Однако, вышеперечисленные риски не приводят к неопределенности в отношении непрерывности деятельности ООО «Чудово РВС» в связи возобновлением производства готовой продукции и выходом на новые рынки в 2024 году. На данный момент Общество не планирует прекращать деятельность и намерено наращивать объемы производства в 2025 году.

Значимые события после отчетной даты:

Произошла смена Единственного Участника общества. Единственный участник общества с 27 февраля 2025 г. АО "Крафткапитал", ИНН 9714057834, ОГРН 1247700584890.

17. Заключительный положения

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор



Б. Г. Ярославлев

«23» апреля 2025 г.