ООО "РегионМетМаркет"

ИНН 6678032459 КПП 667001001

ОГРН 1136678011557

2024 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс.руб)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	47 486	(33 311)	8 843	-	-	(5 869)	-	-	56 329	(39 180)
	5210	за 2023 г.	48 787	(28 369)	-	(1 301)	706	(5 648)	-	-	47 486	(33 311)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024 г.	20 609	(18 999)	-	-	-	(1 610)	-	-	20 609	(20 609)
	5211	за 2023 г.	20 609	(15 843)	-	-	-	(3 156)	-	-	20 609	(18 999)
Сооружения	5202	за 2024 г.	22 633	(13 178)	-	-	-	(1 910)	-	-	22 633	(15 088)
	5212	за 2023 г.	22 633	(11 101)	-	-	-	(2 077)	-	-	22 633	(13 178)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024 г.	1 684	(1 134)	7 000	-	-	(2 199)	-	-	8 684	(3 333)
	5213	за 2023 г.	1 684	(1 016)	-	-	-	(118)	-	-	1 684	(1 134)
Земельные участки	5204	за 2024 г.	2 560	-	-	-	-	-	-	-	2 560	-
	5214	за 2023 г.	2 560	-	-	-	-	-	-	-	2 560	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024 г.	-	-	1 843	-	-	(149)	-	-	1 843	(149)
	5215	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2023 г.	1 301	(409)	-	(1 301)	706	(297)	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-	8 843	-	(8 843)	-
	5250	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Линия по переработке отходов каб-пров продукции	5241	за 2024 г.	-	7 000	-	7 000	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Анализатор металлов "МеталлТест"	5242	за 2024 г.	-	1 843	-	1 843	-
	5252	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:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	48 507	48 507	48 507
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	-	-	-
	5287	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	63 707	-	5 426 440	(5 433 050)	-	-	X	57 098	-
	5420	за 2023 г.	44 944	-	7 443 924	(7 425 160)	-	-	X	63 707	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	63 707	-	1 920 508	(1 927 118)	-	-	3 837	57 098	-
	5421	за 2023 г.	44 944	-	2 815 733	(2 796 970)	-	-	-	63 707	-
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	-	-	1 525 562	(1 525 562)	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	1 791 636	(1 791 636)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	44	(44)	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	7 399	(7 399)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	1 980 326	(1 980 326)	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	2 829 155	(2 829 155)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	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 - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	92 952	-	92 957	-	(70 352)	-	-	-	23	-	116 915	-
	5530	за 2023 г.	79 538	-	76 286	-	(63 033)	-	-	-	158	3	92 952	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	73 387	-	91 528	-	(53 625)	-	-	-	-	-	111 291	-
	5531	за 2023 г.	64 555	-	64 330	-	(55 498)	-	-	-	-	-	73 387	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	12 920	-	483	-	(12 376)	-	-	-	-	-	1 026	-
	5532	за 2023 г.	1 237	-	11 887	-	(204)	-	-	-	-	-	12 920	-
Прочая	5513	за 2024 г.	6 645	-	947	-	(4 351)	-	-	-	23	-	4 598	-
	5533	за 2023 г.	13 745	-	69	-	(7 331)	-	-	-	158	3	6 645	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	92 952	-	92 957	-	(70 352)	-	-	X	X	X	116 915	-
	5520	за 2023 г.	79 538	-	76 286	-	(63 033)	-	-	X	X	X	92 952	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	103 125	23 601	11 202	(42 459)	-	-	23	-	95 916
	5580	за 2023 г.	78 397	60 908	8 840	(45 181)	-	-	158	3	103 125
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	19 558	12 865	-	(13 559)	-	-	-	-	18 864
	5581	за 2023 г.	4 641	19 391	-	(4 474)	-	-	-	-	19 558
авансы полученные	5562	за 2024 г.	400	(77)	-	188	-	-	-	-	512
	5582	за 2023 г.	887	403	-	(890)	-	-	-	-	400
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	476	283	-	(26)	-	-	-	-	734
	5583	за 2023 г.	716	159	33	(590)	-	-	158	-	476
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	61 038	10 000	11 202	(19 964)	-	-	-	-	62 276
	5585	за 2023 г.	71 454	20 000	8 807	(39 222)	-	-	-	-	61 038
прочая	5566	за 2024 г.	21 653	530	-	(9 098)	-	-	23	-	13 531
	5586	за 2023 г.	699	20 955	-	(4)	-	-	-	3	21 653
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	103 125	23 601	11 202	(42 459)	-	X	X	X	95 916
	5570	за 2023 г.	78 397	60 908	8 840	(45 181)	-	X	X	X	103 125

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	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	1 479 297	1 759 417
Расходы на оплату труда	5620	34 133	24 481
Отчисления на социальные нужды	5630	7 063	6 189
Амортизация	5640	4 219	3 843
Прочие затраты	5650	23 965	19 002
Итого по элементам	5660	1 548 677	1 812 932
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	1 548 677	1 812 932

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 319	3 939	(3 216)	-	3 042
в том числе: Резерв по отпускам	5701	1 923	3 279	(2 679)	-	2 523
Страховые взносы	5702	392	654	(532)	-	514
ФСС и НС	5703	4	7	(5)	-	6

Пояснения к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31.12.2024 г. и
***отчету о финансовых результатах** за 2024 г.*

1. Сведения об организации.

Структура сведений	Сведения об организации
Наименование юридического лица	«РегионМетМаркет» (далее – Общество)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес	620066, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Данилы Зверева, д. 12 а, офис 3
Основной вид деятельности	46.77 – оптовая торговля отходами и ломом
Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода	53 (пятьдесят три)
Среднесписочная численность работающих на начало отчетного периода	44 (сорок четыре)
Исполнительный орган Общества	Генеральный директор, Семенченко Олеся Валерьевна
Участники Общества	Кунгурова Елена Витальевна - размер доли составляет 50%, ИНН 665897305870; Машьянов Анатолий Алексеевич - размер доли составляет 50%, ИНН 667003466132 (бенефициары Общества).
Размер уставного капитала	60 000 (шестьдесят тысяч) рублей
ОГРН	1136678011557

2. Сфера деятельности.

Основным видом деятельности Общества является заготовление и реализация (оптовая торговля) отходов, лома черных и цветных металлов. Выручка по данному виду деятельности составила 1 579 912 тыс. руб. за 2024 г., 1 849 642 тыс. руб. за 2023 г. Кроме этого, при составлении бухгалтерской отчетности применяется один отчетный сегмент в целях ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам деятельности» (основная деятельность Общества связана преимущественно с заготовлением и реализацией (оптовой торговлей) отходов, лома черных и цветных металлов, осуществляемым на территории Свердловской области, а также с сопутствующими хозяйственными операциями).

3. Сведения об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности. При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от

06.07.1999 №43н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в Российском законодательстве о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Установить, что ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций.
- в обозримом будущем (в течение как минимум 12 месяцев) Общество будет продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении, следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания в бухгалтерском учете объекта в качестве основных средств он оценивается по первоначальной стоимости. Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект в соответствии с пунктом 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств классифицировать по видам и группам.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, признавать расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования и устанавливается с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, исходя из производительности, мощности, или ожидаемого физического

износа, зависящего от режима эксплуатации, морального устаревания. Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации не приостанавливать (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость будет равной или превысит его балансовую стоимость.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные показатели проверять на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректировать.

Признавать капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» при одновременном соблюдении условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течении, периода 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признавать в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Суммы затрат включать в стоимость капитальных вложений за вычетом суммы налогов, сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, льгот, предоставляемых организации.

При осуществлении капитальных вложений на условия отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

При фактическом начале эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений, признать объектом основного средства такую часть капитальных вложений.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется на счете 10 «Материалы», 41 «Товары». Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по средней себестоимости.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

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 заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Организация признает предмет аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерском учете по счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется Обществом согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применяемые Обществом положения учетной политики в

отношении основных средств, приведены в разделе 3 «Сведения об учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования основных средств, по которым начислялась амортизация в 2024 г. и в 2023 г.:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения	свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно, свыше 30 лет.
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно.
Транспортные средства	свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 до 15 лет включительно.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитывались. Амортизация не начислялась по основным средствам, показатели, в отношении которых включены в строки 5204, 5214 раздела 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. Стоимость остальных основных средств Общества в 2023 г., 2024 г. погашалась посредством начисления амортизации.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. в разделе 2 «Основные средства». Суммы НДС, отраженные по строке 1220 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, относятся, в основном, к приобретенным основным средствам.

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении капитальных вложений приведены в разделе 3 «Сведения об учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. Сведения о наличии и движении капитальных вложений приведены в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

5. Бухгалтерский учет аренды.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется Обществом согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Применяемые Обществом положения учетной политики в отношении бухгалтерского учета аренды, приведены в разделе 3 «Сведения об учетной политике» данной текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Стоимость прав пользования активами (ППА), определяемых согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», включенная в строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, составляет 892 тыс. руб. на 31.12.2022 (1 301 тыс. руб. – стоимость ППА, определенная при принятии ППА к учету, 409 тыс. руб. – накопленная амортизация ППА); указанными активами является недвижимое имущество, используемое для целей осуществления основной производственной деятельности Общества. В отношении ППА Обществом амортизация начислялась линейным способом. Амортизация начислялась исходя из группы начисления амортизации, составляющей следующие сроки полезного использования: свыше 2 до 3 лет включительно. Сумма начисленной амортизации

по ППА составила 297 тыс. руб. за 2023 г. В 2023 г. было произведено выбытие ППА, в результате которого имели место расходы на сумму 595 тыс. руб., доходы отсутствовали.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 в составе суммы строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 отражены обязательства по аренде в размере 940 тыс. руб., определяемые согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Данные арендные обязательства были погашены в 2023 г. Проценты по дисконтированию обязательств по аренде составили 41 тыс. руб. за 2023 г. Применяемая Обществом ставка дисконтирования составляет 9%, определяемая из ставок, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договоров, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, используемых в основной производственной деятельности Общества (характер договоров аренды не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к Обществу, а также не предусматривает возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости).

Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, являющейся операционной арендой, составили 8 919 тыс. руб. за 2024 г., 5 612 тыс. руб. за 2023 г.

6. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» внесены изменения в учетную политику на 2024 год. Изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса:
- по состоянию на 31.12.2023 г. составляют сумму 13 484 тыс. руб., в том числе: 13 484 тыс. руб. – денежные средства на расчетных счетах в рублях;
- по состоянию на 31.12.2024 г. составляют сумму 9 171 тыс. руб., в том числе: 6 371 тыс. руб. – денежные средства на расчетных счетах в рублях; 2 800 тыс. руб. – денежные средства на депозитном счете;

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства на депозитном счете отнесены Обществом к денежным эквивалентам.

Данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств за 2024 г. согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» представлены с учетом следующих положений:

1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;

2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации. При этом денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими

суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

8. Заемные средства.

Сведения о наличии и движении заемных средств (строка 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024), отражены в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. Данные заемные средства представляют собой процентные займы, полученные Обществом от займодавцев, со сроками погашения не более одного года, считая с 31.12.2024 для данных, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024, а также не более одного года, считая с 31.12.2023 для данных, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023.

Данные о заемных средствах за 2024 г.:

Договоры займа	Срок погашения	Процентная ставка, %	Задолженность по основному долгу на начало периода, тыс. руб.	Задолженность по основному долгу на конец периода, тыс. руб.
договор займа № 1/19Р3 от 24.12.2018 г.	31.12.2025	22,50	17 000,00	13 600,00
договор займа № 2/19Р3 от 24.12.2018 г.	31.12.2025	22,50	17 000,00	14 000,00
договор займа № 0110/Р от 01.10.2018 г.	31.12.2025	20,00	1 400,00	
договор займа № 1/24М от 12.12.2024 г.	31.12.2025	20,00		10 000,00
договор займа № 1/М20 от 22.12.2020 г.	31.12.2025	20,00	8 035,00	6 500,00
договор займа № 2/23 от 24.05.2023 г.	31.12.2025	20,00	10 000,00	10 000,00
договор займа № 2/22М от 29.09.2022 г.	31.12.2025	20,00	5 000,00	5 000,00
Итого			58 435,00	59 100,00

Данные о заемных средствах за 2023 г.:

Договоры займа	Срок погашения	Процентная ставка, %	Задолженность по основному долгу на начало периода, тыс. руб.	Задолженность по основному долгу на конец периода, тыс. руб.
договор займа № 1/19Р3 от 24.12.2018 г.	31.12.2024	20,00	17 250,00	17 000,00
договор займа № 2/19Р3 от 24.12.2018 г.	31.12.2024	20,00	17 250,00	17 000,00
договор займа № 0110/Р от 01.10.2018 г.	31.12.2024	20,00	5 000,00	1 400,00
договор займа № 5/09-Р от 16.12.2016 г.	31.12.2024	20,00	700,00	
договор займа № 1/М20 от 22.12.2020 г.	31.12.2024	20,00	8 035,00	8 035,00
договор займа № 27/16-Р от 27.12.2016 г.	31.12.2024	20,00	3 000,00	
договор займа № 1/22М от 12.05.2022 г.	31.12.2024	20,00	10 000,00	
договор займа № 2/23 от 24.05.2023 г.	31.12.2024	20,00		10 000,00
договор займа № 2/22М от 29.09.2022 г.	31.12.2024	20,00	5 000,00	5 000,00
Итого			66 235,00	58 435,00

9. Оценочные обязательства.

Оценочным обязательством, отраженным по строке 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, является резерв на предстоящую оплату отпусков. Данный резерв рассчитывается по каждому работнику путем умножения количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.2024 на средний дневной заработок за предшествующие 12 месяцев. Аналогичным образом рассчитывался резерв на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023. Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 г. в разделе 7 «Оценочные обязательства».

10. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за 2024 г. составили 8 919 тыс. руб., в том числе: 8 919 тыс. руб. – доходы от аренды. Прочие доходы за 2023 г. составили 6 127 тыс. руб., в том числе: 5 612 тыс. руб. – доходы от аренды, 442 тыс. руб. – доходы от реализации основных средств.

Прочие расходы за 2024 г. составили 8 690 тыс. руб., в том числе: 5 471 тыс. руб. – расходы на услуги, оказываемые коммерческими банками; 1 650 тыс. руб. - амортизация основных средств, 286 тыс. руб. – налоги и сборы.

Прочие расходы за 2023 г. составили 10 254 тыс. руб., в том числе: 7 350 тыс. руб. – расходы на услуги, оказываемые коммерческими банками; 356 тыс. руб. – налоги и сборы.

11. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Условный расход по налогу на прибыль: 1) 5 624 тыс. руб. за 2024 г. (составляет 20% (ставка по налогу на прибыль) от прибыли до налогообложения за 2024 г.); 2) 4 900 тыс. руб. за 2023 г. (составляет 20% (ставка по налогу на прибыль) от прибыли до налогообложения за 2023 г.).

Постоянные налоговые расходы:

Наименование	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Расходы, не учитываемые в затратах в целях налогообложения по налогу на прибыль	257	150

Отложенные налоговые активы:

Наименование	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Право пользования активом	-	(82)

В скобках отражается уменьшение показателя за год, без скобок отражается увеличение показателя за год.

Отложенные налоговые обязательства:

Наименование	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Материалы	-	6

В скобках отражается увеличение показателя за год, без скобок отражается уменьшение показателя за год.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах за 2024 г.) составил 76 тыс. руб. за 2023 г. (уменьшение отложенных налоговых активов минус уменьшение отложенных налоговых обязательств за 2023 г.).

Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах за 2024 г.) составил 5 881 тыс. руб. за 2024 г. (условный расход по налогу на прибыль плюс постоянные налоговые расходы за 2024 г.). Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах за 2023 г.) составил 4 974 тыс. руб. за 2023 г. (условный расход по налогу на прибыль плюс постоянные налоговые расходы минус отложенный налог на прибыль за 2023 г.).

Расход по налогу на прибыль, отражаемый по строке 2410 отчета о финансовых результатах, состоит из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка по налогу на прибыль вырастет до 25%.

12. Операции со связанными сторонами.

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Связанными с Обществом сторонами являются его участники и генеральный директор Общества, иные связанные стороны отсутствуют. Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества, составили 4 672 за 2024 г., 4 280 тыс. руб. за 2023 г. (с учетом обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы вознаграждения). Данные вознаграждения являются краткосрочными, подлежащие выплате в течение отчетного периода, а также в периоде, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. В 2024 г. участникам Общества были выплачены дивиденды на сумму 7 800 тыс. руб.

13. Допущение непрерывности деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество успешно осуществляет производственно - хозяйственную деятельность; имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы; не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам; соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет претензий кредиторов. Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено страновым, региональным, репутационным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в том числе в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российскую экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитического и экономического кризиса, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста, в том числе в сфере деятельности Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или в регионе, в котором Общество осуществляет свою основную деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. не участвовало в судебных разбирательствах (исках), возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в результате которых могут возникнуть дополнительные расходы на существенные суммы.

16. События, произошедшие после 31 декабря 2024 г.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и в отчетности

У Общества отсутствовали существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

18. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 г. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

19. Совместная деятельность

В 2024 г. Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

20. Государственная помощь

У Общества отсутствовала государственная помощь, соответствующая нормам ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

31.03.2025