ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «Рempуть»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2024 года

Челябинск | 2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«Рempуть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Рempуть» (ОГРН 1047420508926), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Рempуть» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Деревяго Юлия Александровна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-04 от 09.01.2025,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706013878)

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9
ОРНЗ 11606078068

17 марта 2025 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕМПУТЬ»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ремпуть"	по ОКПО	74210345		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7445024922		
Вид экономической деятельности Обработка металлических изделий механическая	по ОКВЭД 2	25.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерения: в тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

455002, Челябинская обл, Магнитогорск г, Кирова ул., дом № 93, корпус АБЗ управление

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчетсво (при наличии) индивидуального аудитора

ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора	ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027402910622

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
тп 1	Нематериальные активы	1110	437	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
тп 2	Основные средства	1150	124 407	215 907	248 444
	Доходные вложения в материальныеценности	1160	-	-	-
тп 3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
п 5	Отложенные налоговые активы	1180	24 601	35 713	39 928
п 4	Прочие внеоборотные активы	1190	7	1 061	1 461
	Итого по разделу I	1100	149 452	252 681	289 833
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
тп 4	Запасы	1210	229 146	252 006	199 150
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	131
тп 5	Дебиторская задолженность	1230	269 056	239 683	225 643
тп 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	254 680	217 500	463 950
п 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	818	332	12
п 4	Прочие оборотные активы	1260	517	691	496
	Итого по разделу II	1200	754 217	710 212	889 382
	БАЛАНС	1600	903 669	962 893	1 179 215

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал,	1310	45 381	45 381	45 381
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	4 538	4 538	4 538
п 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	272 394	362 024	591 577
	Итого по разделу III	1300	322 313	411 943	641 496
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	-	-	-
п 5	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 454	29 530	37 503
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
тп 5	Прочие обязательства	1450	17 020	80 677	104 171
	Итого по разделу IV	1400	30 474	110 207	141 674
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	-	-	-
тп 5	Кредиторская задолженность	1520	461 317	333 515	301 991
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
тп 7	Оценочные обязательства	1540	69 766	59 596	50 943
тп 5	Прочие обязательства	1550	19 799	47 632	43111
	Итого по разделу V	1500	550 882	440 743	396 045
	БАЛАНС	1700	903 669	962 893	1 179 215

Директор _____ О.В. Казаков

Директор ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова

(по договору УЦ200067 от 28.06.2013 г.)

17.03.2025

Отчет о финансовых результатах

за 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Рempуть"	по ОКПО	74210345		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7445024922		
Вид экономической Обработка металлических изделий механическая	по ОКВЭД 2	25.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024г.	За 2023г.
п 4	Выручка	2110	4 459 239	3 862 085
тп 6	Себестоимость продаж	2120	(4 301 737)	(3 707 965)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	157 502	154 120
	Коммерческие расходы	2210	-	-
тп 6	Управленческие расходы	2220	(92 264)	(82 191)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	65 238	71 929
п 4	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п 4	Проценты к получению	2320	60	32
	Проценты к уплате	2330	(12 205)	(15 846)
п 4	Прочие доходы	2340	33 349	30 412
п 4	Прочие расходы	2350	(41 958)	(43 454)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44 484	43 073
п 5	Налог на прибыль	2410	(1 940)	(10 561)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(6 882)	(14 319)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 942	3 758
п 4	Прочее	2460	(84)	(65)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	42 460	32 447

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024г.	За 2023г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	42 460	32 447
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор _____ О.В. Казаков

Директор ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" (по договору УЦ200067 от 28.06.2013 г). _____ О.Ю. Самойлова

17.03.2025

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

		Коды	
		0710004	
Дата (число, месяц, год)		31 I 12 I 24	
Организация: ООО "Ремпуть"	по ОКПО	74210345	
Идентификационный номер плательщика	ИНН	7445024922	
Вид экономической деятельности: Обработка металлических изделий механическая	по ОКВЭД	25.62	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/		
Общество с ограниченой ответственностью / Частная собственность	ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2022 г.	3100	45 381	-	-	4 538	591 577	641 496
За 2023 год							
Увеличение капитала -всего:	3210	-	-	-	-	32 447	32 447
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	32 447	32 447
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3217	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3218	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(262 000)	(262 000)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3228	-	-	-	-	(262 000)	(262 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2023 г.	3200	45 381	-	-	4 538	362 024	411 943
За 2024 год							
Увеличение капитала -всего:	3310	-	-	-	-	42 460	42 460
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	42 460	42 460
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3317	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3318	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(132 090)	(132 090)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(90)	(90)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	(132 000)	(132 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2024 г.	3300	45 381	-	-	4 538	272 394	322 313

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	322 313	411 943	641 496

Директор _____ О.В. Казаков

Директор ООО "ММК- УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова
(по договору от 28.06.2013 №УЦ200067)

17.03.2025

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ремпуть"	по ОКПО	74210345		
Идентификационный номер налогоплательщи	ИНН	7445024922		
Вид экономической деятельности Обработка металлических изделий механическая	по ОКВЭД 2	25.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 493 918	3 890 390
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 452 885	3 885 066
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	41 033	5 324
Платежи - всего	4120	(4 270 204)	(3 814 437)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 986 139)	(1 981 832)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 238 967)	(1 774 714)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(6 903)	(19 295)
прочие платежи	4129	(38 195)	(38 596)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	223 714	75 953
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(13 911)	(11 723)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 911)	(11 723)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4223	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 911)	(11 723)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 523 050	2 597 800
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	2 523 050	2 597 800
Платежи - всего	4320	(2 732 367)	(2 661 710)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(132 000)	(262 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(2 600 367)	(2 399 710)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(209 317)	(63 910)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	486	320
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	332	12
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	818	332
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ О.В. Казаков

Директор ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" по договору УЦ200067 от 28.06.2013 г. _____ О.Ю. Самойлова

17.03.2025

Общество с ограниченной ответственностью
"Рempуть"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "Рempуть"
ЗА 2024 ГОД

Единица измерения: тыс. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Форма 0710006 с.1

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		ФСБУ 14/2022	ФСБУ 14/2022
						выбыло				переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	946	-	-	-	-	(509)	-	-	-	946	(509)	-	-
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	946	-
в том числе: исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на "ноу-хау"	5103	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5104	за 2024 г.	946	-	-	-	-	(509)	-	-	-	946	(509)	-	-
	5114	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	946	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Всего	5120	-	-	-
в том числе: исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5121	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
на "ноу-хау"	5123			
прочее	5124	-	-	-

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 за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: усовершенствование технологии производства	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание технологии производства	5142	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Форма 0710006 с.3

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе: усовершенствование технологии производства	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.		-	-	-	-
разработка и создание технологии производства	5162	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2023 г.		-	-	-	-
разработка и создание автоматизированных систем	5163	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе: изобретения, полезные модели	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023 г.	-	-	-	-	-
"ноу-хау"	5183	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023 г.	-	-		-	-
прочее	5184	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Форма 0710006 с.4

Наименование показателя	Код	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
							выбыло			переоценка			
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	за 2024 г.	-	260 379	(172 926)	15 815	(1 539)	1 351	(20 614)	-	-	274 655	(192 189)
	5210	за 2023 г.	-	239 806	(152 495)	21 247	(674)	644	(21 075)	-	-	260 379	(172 926)
в том числе:													
машины оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	-	232 415	(150 724)	10 315	(1 482)	1 294	(18 288)	-	-	241 248	(167 718)
	5211	за 2023 г.	-	211 945	(132 434)	21 032	(562)	532	(18 822)	-	-	232 415	(150 724)
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024 г.	-	3 181	(2 951)	-	(57)	57	(124)	-	-	3 124	(3 018)
	5212	за 2023 г.	-	3 078	(2 991)	215	(112)	112	(72)	-	-	3 181	(2 951)
транспортные средства	5203	за 2024 г.	-	18 731	(15 144)	5 500			(1 832)	-	-	24 231	(16 976)
	5213	за 2023 г.	-	18 731	(13 336)	-	-	-	(1 808)	-	-	18 731	(15 144)
здания	5204	за 2024 г.	-	2 765	(1 601)	-	-	-	(192)	-	-	2 765	(1 793)
	5214	за 2023 г.	-	2 765	(1 409)	-	-	-	(192)	-	-	2 765	(1 601)
сооружения	5205	за 2024 г.	-	3 287	(2 506)	-	-	-	(178)	-	-	3 287	(2 684)
	5215	за 2023 г.	-	3 287	(2 325)	-	-	-	(181)	-	-	3 287	(2 506)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Форма 0710006 с.5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	9 486	32 055	-	(32 055)	9 486
	5250	за 2023 г.	18 751	11 899	(42 411)	21 247	9 486
в том числе: сч.07 "Оборудование к установке"	5241	за 2024 г.	9 486	16 240		(16 240)	9 486
	5251	за 2023 г.	18 751	11 899	(21 164)	-	9 486
Сч.08 "Строительство объектов ОС"	5242	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023 г.	-	-	(16 693)	16 693	-
Сч.08 "Приобретение объектов ОС"	5243	за 2024 г.	-	15 815	-	(15 815)	-
	5253	за 2023 г.	-	-	(4 554)	4 554	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Форма 0710006 с.6

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	32 455	118 968	142 382
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	51 717	24 932	25 256
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

2.5 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 г.	184 279	(65 310)	(54 521)	-	-	(31 993)	-	-	-	129 759	(97 303)
	52100	за 2023 г.	170 738	(28 356)	13 541	-	-	(36 954)	-	-	-	184 279	(65 310)
в том числе: **здания**	5291	за 2024 г.	150 128	(52 673)	(50 497)	-	-	(22 304)	-	-	-	99 631	(74 977)
	52101	за 2023 г.	147 413	(23 728)	2 715	-	-	(28 945)	-	-	-	150 128	(52 673)
машины и оборудование	5292	за 2024 г.	34 151	(12 637)	(4 024)	-	-	(9 689)	-	-	-	30 127	(22 326)
	52102	за 2023 г.	23 325	(4 628)	10 826	-	-	(8 009)	-	-	-	34 151	(12 637)
(объект)	5293	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52103	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект)	5294	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52104	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Форма 0710006 с.7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	5304	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	217 500	-	2 560 230	(2 523 050)	-	-	-	254 680	-
	5315	за 2023 г.	463 950	-	217 500	(463 950)	-	-	-	217 500	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2024 г.	217 500	-	2 560 230	(2 523 050)	-	-	-	254 680	-
	5316	за 2023 г.	463 950	-	217 500	(463 950)	-	-	-	217 500	-
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	217 500	-	2 560 230	(2 523 050)	-	-	-	254 680	-
	5310	за 2023 г.	463 950	-	217 500	(463 950)	-	-	-	217 500	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

Форма 0710006 с.9

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	252 006	-	4 396 445	(4 419 305)	-	-	x	229 146	-
	5420	за 2023 г.	199 150	-	3 871 461	(3 818 605)	-	-	x	252 006	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	252 006	-	1 904 947	(25 304)	-	-	(1 902 503)	229 146	-
	5421	за 2023 г.	199 150	-	1 838 509	(28 578)	-	-	(1 757 075)	252 006	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	-	-	-	(1 657 415)	-	-	1 657 415	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	(1 565 872)	-	-	1 565 872	-	-
товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	2 491 498	(2 736 586)	-	-	245 088	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	2 032 952	(2 224 155)	-	-	191 203	-	-
прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская 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	создание резерва	перевод из долго- в краткосрочную 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: покупатели и заказчики	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2024 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	239 683	-	5 390 958	-	(5 361 585)	-	-	-	-	269 056	-
	5530	за 2023 г.	225 643	-	4 685 801	-	(4 671 761)	-	-	-	-	239 683	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	217 988	-	5 377 610	-	(5 345 759)	-	-	-	-	249 839	-
	5531	за 2023 г.	213 215	-	4 670 463	-	(4 665 690)	-	-	-	-	217 988	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5512	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	15 328	-	11 404	-	(15 282)	-	-	-	-	11 450	-
	5532	за 2023 г.	6 075	-	15 301	-	(6 048)	-	-	-	-	15 328	-
Прочая	5513	за 2024 г.	6 367	-	1 944	-	(544)	-	-	-	-	7 767	-
	5533	за 2023 г.	6 353	-	37	-	(23)	-	-	-	-	6 367	-
Итого	5500	за 2024 г.	239 683	-	5 390 958	-	(5 361 585)	-	-	-	-	269 056	-
	5520	за 2023 г.	225 643	-	4 685 801	-	(4 671 761)	-	-	-	-	239 683	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Форма 0710006 с.12

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	6	6	78	78	8 013	8 013
в том числе: покупатели и заказчики	5541	6	6	78	78	8 013	8 013
авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница)		
Долгосрочные обязательства	5550	за 2024 г.	80 677	54 521	12 205	-	-	(130 383)	17 020
	5570	за 2023 г.	104 171	13 540	15 846	-	-	(52 880)	80 677
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты банков	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Арендное обязательство	55501	за 2024 г.	80 677	54 521	12 205	-	-	(130 383)	17 020
	55701	за 2023 г.	104 171	13 540	15 846	-	-	(52 880)	80 677
Краткосрочные обязательства	5560	за 2024 г.	381 147	422 933	-	(453 347)	-	130 383	481 116
	5580	за 2023 г.	345 102	178 406	-	(195 241)	-	52 880	381 147
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	333 515	422 933	-	(295 131)	-	-	461 317
	5580	за 2023 г.	301 991	178 406	-	(146 882)	-	-	333 515
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	95 815	179 496	-	(95 815)	-	-	179 496
	5581	за 2023 г.	82 669	95 771	-	(82 625)	-	-	95 815
авансы полученные	5562	за 2024 г.	23	91	-	(91)	-	-	23
	5582	за 2023 г.	15	152	-	(144)	-	-	23
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2024 г.	117 095	143 313	-	(117 095)	-	-	143 313
	5583	за 2023 г.	124 298	(2 110)	-	(5 093)	-	-	117 095
задолженность перед государственными внебюджетными фондами сч69	5564	за 2024 г.	39 899	8 683	-	(1 479)	-	-	47 103
	5584	за 2023 г.	31 762	9 980	-	(1 843)	-	-	39 899
задолженность перед персоналом организации	5565	за 2024 г.	70 206	79 801	-	(70 206)	-	-	79 801
	5585	за 2023 г.	54 198	70 206	-	(54 198)	-	-	70 206
прочая	5566	за 2024 г.	10 477	11 549	-	(10 445)	-	-	11 581
	5586	за 2023 г.	9 049	4 407	-	(2 979)	-	-	10 477
Арендное обязательство	55601	за 2024 г.	47 632	-	-	(158 216)	-	130 383	19 799
	55801	за 2023 г.	43 111	-	-	(48 359)	-	52 880	47 632
Итого	5500	за 2024 г.	461 824	477 454	12 205	(453 347)	-	-	498 136
	5520	за 2023 г.	449 273	191 946	15 846	(195 241)	-	-	461 824

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Форма 0710006 с.13

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	103	926	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	103	926	-
авансы полученные	5592	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5593	-	-	-
прочая	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	1 902 503	1 739 272
Расходы на оплату труда	5620	1 707 682	1 365 065
Отчисления на социальные нужды	5630	553 201	439 558
Амортизация	5640	53 117	58 029
Прочие затраты	5650	177 498	188 232
Итого по элементам	5660	4 394 001	3 790 156
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 394 001	3 790 156

7. Оценочные обязательства

Форма 0710006 с.14

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	59 596	292 610	(282 440)	-	69 766
в том числе: на страховые взносы, неиспользованные отпуска	5701	11 730	71 023	(67 533)	-	15 220
на страховые взносы премии по итогам года	5702	2 858	603	(1 631)	-	1 830
на оплату неиспользованных отпусков	5703	37 475	218 894	(207 742)	-	48 627
на оплату премии по итогам года	5704	7 533	2 010	(5 534)	-	4 009
на потери в отношении судебных разбирательств	5705	-	80	-	-	80

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

Форма 0710006 с.15

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

Директор _____ О.В. Казаков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.13 №УЦ200067) _____ О.Ю. Самойлова

17.03.2025

Общество с ограниченной ответственностью
«Рempуть»

Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, город Магнитогорск.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Рempуть» за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2024 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
8. ДОЛИ И ДИВИДЕНДЫ
9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

- **Полное фирменное наименование Общества**

ООО «Рempуть» создано в результате реорганизации контролирующей организации путём выделения части цехов и служб УЖДТ.

Свидетельство государственной регистрации юридического лица от 29.11.2004 серии 74 № 001613475 выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорск Челябинской области.

- **Место нахождения Общества**

455019, Российская Федерация, Челябинская область, г. Магнитогорск, улица Кирова, дом 93, здание АБК, кабинет 7. Юридический и почтовый адрес исполнительного органа совпадают.

- **Информация об аудиторе**

ООО «Рempуть» подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. N 307-ФЗ (ред.от 01.07.2011) «Об аудиторской деятельности».

Аудитором Общества ООО «ОСК» является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит».

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

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

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

- **Информация об участниках и органах управления**

Учредителем предприятия является контролирующая организация.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограниченно раскрывается информация:
- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит общество;
- высшим органом управления является общее собрание участников;
- другие связанные стороны,

т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Учредителями общества являются:
Контролирующая организация с долей 45 381 499,00 рублей - 100%

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества, действующий на основании устава.
По решению участника от 04.07.2022 полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Рempуть» осуществляет директор Казаков Олег Владимирович.

Контрольные органы (Совет директоров, наблюдательный совет, ревизионная комиссия) и прочие коллегиальные органы управления в ООО «Рempуть» отсутствуют.

Решением единственного участника общества ООО «Рempуть» от 26.07.2019 г. было принято решение о досрочном прекращении полномочий Ревизора, согласно пп.5 п.2 ст.33, ст.47 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и пп.6 п.11.2 Устава Общества.

- **Информация о видах деятельности**

Основным видом деятельности ООО «Рempуть» является Обработка металлических изделий механическая» (код по ОКВЭД 25.62).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- производство общестроительных работ по строительству автомобильных, железных дорог и взлетно- посадочных полос;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группы;
- производство электромонтажных работ;
- деятельность промышленного железнодорожного транспорта;
- аренда железнодорожного транспорта и оборудования;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрических аппаратов;
- предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов и подвижного состава;
- обработка металлических изделий с использованием технических процессов;
- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- иные виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

На 31 декабря 2024 года ООО «Рempуть» не имеет дочерних обществ и обособленных подразделений.

- **Информация о среднесписочной численности персонала**

Численность работающих в обществе составила:
- по состоянию на 31.12.2024 г. - 1 591 человек
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 1 546 человек
- по состоянию на 31.12.2022 г. – 1 615 человек.

- **Информация о лицензиях**

С 1 января 2010 г. отменено действие строительных лицензий, ООО «Рempуть» вступило в саморегулируемую организацию «Союз строительных компаний Урала и Сибири» и получило допуск к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Деятельность ООО «ОСК» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Рempуть» организован и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «Рempуть», утвержденной приказом руководителя от 29.12.2017 № РП-405 (с учетом изменений и дополнений).

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

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

• бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024;

• отчет о финансовых результатах за 2024 год;

• приложения к Отчетности:

- отчет об изменениях капитала за 2024 год;

- отчет о движении денежных средств за 2024 год;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (П);

- табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год (ТП).

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

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2024 ГОД

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «Рempуть» и изменениями, внесенными в приказ в последующие годы.

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

По состоянию 31 декабря 2022 года он составил 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,89492 рублей/юани, 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани, 31 декабря 2024 года он составил 101,6797 руб./доллар США, 106,1028 руб./евро и 13,6866 руб./юани. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Учет основных средств:

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие документы, являющиеся основанием для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, в том числе акты приемки объекта капитального строительства и другие документы, предусмотренные ГК РФ, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «Рempуть» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) и приобретенных с 01.01.2023 года признаются расходами того периода, в котором понесены.

Периодом осуществления расходов, указанных в предыдущем абзаце, признается период формирования себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, в производстве которых использованы указанные активы.

До момента списания в расходы активы со стоимостью ниже лимита, установленного вышеуказанным абзацем, учитываются на счете 10 «Запасы».

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) в контролирующей организации и организациях Группы ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов:

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы», единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объекта нематериальных активов:

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

- прочие

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

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

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

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

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

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «Рempуть» в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

Учет финансовых вложений:

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

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал, предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;

- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Рempуть» на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете ООО «Огнеупор» на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

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

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов:

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

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;

- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;

- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «Рempуть» независимо от срока службы и стоимости.

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Рempуть» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для отражения операций заготовления и приобретения запасов и иных аналогичных ресурсов ООО «Рempуть» использует учетную схему с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактические затраты на приобретение запасов формируются из стоимости позиции по заказу (договорной стоимости) в соответствии с заказом на приобретение, учитываемой на субсчете 15.10 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», и дополнительных затрат, не включаемых в стоимость позиции по заказу, учитываемых по видам запасов на субсчете 15.20 «Дополнительные затраты, связанные с заготовлением МПЗ»: невозмещаемые налоги; таможенные пошлины и иные платежи; затраты по заготовлению и доставке запасов до места их использования, включая железнодорожный тариф, расходы по страхованию, затраты по содержанию складов и др.

Стоимость позиции по заказу (договорная стоимость) списывается со счета 15.10 на счета учета запасов (10 «Материалы», 41 «Товары») при их оприходовании на склад.

Стоимость дополнительных затрат списывается со счета 15.20 в разрезе видов запасов на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» единовременно в конце отчетного периода.

Ежемесячно в конце отчетного периода сальдо по счету 16 по видам запасов распределяется пропорционально выбытию видов запасов со счета 10 на счета учета затрат на производство, на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а в случаях продажи на сторону на счет 91 «Прочие доходы и расходы», со счета 41 на счет 90 «Продажи».

Распределение дополнительной стоимости при выбытии запасов в разрезе каждого вида осуществляется по следующему расчету:

Сдоп.ст.= (Одоп.ст.+Пдоп.ст)* Сз/(Оз + Пз), где:

Сдоп.ст – сумма дополнительной стоимости для списания по данному виду запасов в отчетном периоде;

Одоп.ст. – сумма остатка на начало отчетного периода дополнительной стоимости по данному виду запасов на счете 16;

Пдоп.ст – сумма дополнительной стоимости по данному виду запасов, поступившая в отчетном периоде;

Сз – стоимость данного вида запасов, списанных за отчетный период;

Оз – стоимость данного вида запасов на начало отчетного периода;

Пз – стоимость данного вида запасов, поступивших в отчетном периоде.

В бухгалтерском балансе сальдо счета 16 включается в стоимость запасов по строке 1210 формы №1 «Бухгалтерский баланс».

Дополнительная стоимость, расчетные документы по которой поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящаяся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, относится на финансовые результаты (как убыток (прибыль) прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Фактическая себестоимость запасов, изготовленных в ООО «Рempуть», определяется определяется из фактических затрат на производство запасов.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции производственного структурного подразделения (цеха).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

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

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

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

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

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

Списание в производство и иное выбытие запасов, сырья, основных материалов, топлива, учитываемых на складах ОДП, включенных в контур IPAC, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$Сс = \frac{Сн+Сп}{Кн+Кп}$$,где:

Сн и Сп – себестоимость остатков сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру на начало месяца и себестоимость поступивших запасов (соответственно) в отчетном периоде;

Кн - количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру в остатках на начало месяца;

Кп - количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру, поступивших в отчетном периоде.

Списание запасов в производство в течение месяца производится на основании актов о списании материальных ценностей с указанием в них данных об израсходованных материалах в количественном выражении. По окончании месяца после расчета стоимости списания по приведенной выше формуле составляются реестры актов о списании материальных ценностей с указанием в них данных в количественном и стоимостном выражении.

Списание в производство и иное выбытие запасов, вспомогательных материалов, топлива, учитываемых на складах ОДП, не включенных в контур IPAC, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$Сс = \frac{Сн+Сдс}{Кн+Кдс}$$, где:

Сн и Сдс – себестоимость остатков вспомогательных материалов, топлива по номенклатурному номеру на начало месяца и себестоимость поступивших запасов (соответственно) на дату списания;

Кн - количество вспомогательных материалов, топлива по номенклатурному номеру в остатках на начало месяца

Кдс - количество вспомогательных материалов, топлива по номенклатурному номеру, поступивших на дату списания.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (сроком погашения менее года), специальной и форменной одежды погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «Ремпуть».

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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

Учет расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

Учет доходов от обычных видов деятельности:

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ООО «Рempуть» 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 ООО «Рempуть»;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ООО «Рempуть» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

ООО «Рempуть» признает прочими доходами поступления, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

Учет расходов по обычным видам деятельности:

Применяется комбинированный метод формирования себестоимости продукции (работ, услуг), который сочетает следующие методы: по видам и группам продукции, по местам возникновения затрат (участкам), по заказам.

Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство в соответствии с «Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса» (утв. Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 08.10.2004).

Распределение затрат на продукцию (работы, услуги), осуществляется в соответствии с порядком, разработанным и утвержденным в ООО «Рempуть».

В случае временной остановки производства (не связанной с проведением ремонтов) и отсутствия произведенной в отчетном периоде продукции на конкретном МВЗ расходы по этому МВЗ списываются полностью в отчетном году их признания (аналогично списанию общехозяйственных расходов) в качестве расходов по обычным видам деятельности (без распределения затрат по этому МВЗ на производство продукции (работ, услуг) по иным МВЗ). Основанием для применения данного метода списания затрат является справка ПЭГ.

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат (расходов) в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «Рempуть».

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

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

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

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по структурным подразделениям ООО «Рempуть».

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

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

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; регулярные платежи за пользование недрами; транспортный налог; водный налог; земельный налог; разовый платеж за пользование участком недр, государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Расходы по выявленному неисправимому брак, и потери с получением побочного продукта, уменьшенные на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, утвержденной управлением экономики, списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на производство невостребованной части продукции со статусом «лишний годный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

Расходы на производство невостребованной части продукции со статусом «инновационный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

ООО «Рempуть» при выполнении государственного заказа за счет средств федерального бюджета, осуществляет учет затрат, связанных с его выполнением, отдельно по каждому государственному заказу.

Учет затрат, связанных с выполнением государственного оборонного заказа (ГОЗ), осуществляется в разрезе номенклатурных позиций продукций, выделенных для учета производства.

Учет прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

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

Расходы на производство новых видов продукции в период их освоения накапливаются в дебете счета «Основное производство» по соответствующему номеру номенклатурной позиции вида продукции и списываются с кредита счета «Основное производство» в дебет счета «Готовая продукция» либо дебет счета «Прочие доходы и расходы» в случае отказа от ее производства на основании распорядительного документа.

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию:

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

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

Резервы и оценочные обязательства:

Создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

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

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

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора и дополнительных соглашений, в обязательном порядке вносится в «Oracle e-Business Suite v. 12.» ООО «ММК-ПРАВО» своевременно актуализируется в случае его изменения.

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

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;

- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «Рempуть» с приложением справок.

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

Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и ООО «Рempуть» при создании резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных и расчетов с прочими дебиторами определен приложением 8 к настоящему приказу.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

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

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

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

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

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

При получении от ООО «ММК-ПРАВО» решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

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

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

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

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;

- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

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

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

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

- простои актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;

- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;

- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

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

Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия активов, по которым резерв был создан.

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

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения ООО «ММК-ПРАВО» и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению (подразделению) путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

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

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

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

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

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды в контролирующей организации и организациях Группы при признании капитальных вложений не создается.

Инвентаризация активов и обязательств:

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рempуть» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по

неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов, оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

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

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:
кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности-ежеквартально;
оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации, разработанным и утвержденным в ООО «Рempуть».

Выборочные инвентаризации в структурных подразделениях ООО «Рempуть» проводятся в соответствии с Порядком, предусматривающим периодичность инвентаризации, сроки и т.д., утвержденным Положением о порядке проведения инвентаризации.

События после отчетной даты (СПОД):

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

СПОД для ООО «Рempуть» признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

По составлению бухгалтерской отчетности:

В ООО «Рempуть» в соответствии с законодательством РФ составляется:
- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

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

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

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

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

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

Сумма авансов, выданных ООО «Рempуть» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

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

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

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

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

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

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

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

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

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

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

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

К денежным эквивалентам относятся:

- депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

«Отчет о движении денежных средств»:

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

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

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

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

Информация по прекращаемой деятельности:

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах / в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

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

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Добавочный капитал:

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

Аренда:

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

- объектов концессионного соглашения;

- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

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

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

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

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

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

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

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменения показателей бухгалтерского Баланса ООО «Рempуть» за 2024 год

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2024 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2024 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	946	437	(509)
Основные средства	215 907	124 407	(91 500)
Отложенные налоговые активы	35 735	24 601	(11 134)
Прочие внеоборотные активы	3	7	4
Итого по разделу I	**252 591**	**149 452**	**(103 139)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	252 006	229 146	(22 860)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	239 683	269 056	29 373
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	217 500	254 680	37 180
Денежные средства и денежные эквиваленты	332	818	486
Прочие оборотные активы	691	517	(174)
Итого по разделу II	**710 212**	**754 217**	**(44 005)**
Б А Л А Н С	**962 803**	**903 669**	**(59 134)**
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	45 381	45 381	-
Резервный капитал	4 538	4 538	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	361 934	272 394	(89 540)
Итого по разделу III	**411 853**	**322 313**	**(89 540)**

ПАССИВ			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	29 530	13 454	(16 076)
Прочие обязательства	80 677	17 020	(63 657)
Итого по разделу IV	**110 207**	**30 474**	**(79 733)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	333 515	461 317	127 802
Оценочные обязательства	59 596	69 766	10 170
Прочие обязательства	47 632	19 799	(27 833)
Итого по разделу V	**440 743**	**550 882**	**110 139**
Б А Л А Н С	**962 803**	**903 669**	**(59 134)**

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Сальдо и изменение по строке «**Нематериальные активы**» приведено в ТП 1.1 и ТП 1.5

В связи с введением ФСБУ 14/2022 осуществлена единовременная корректировка нематериальных активов и прочих внеоборотных активов на 1 января 2024 года (на начало отчетного периода), сравнительные показатели за период 2023 года Общество не пересчитывает.

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года	Корректировка НМА и РБП	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 года
Нематериальные активы	-	946	946
Отложенные налоговые активы	35 713	22	35 735
Прочие внеоборотные активы	1 061	(1 058)	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	362 024	(90)	361 934

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Табличные пояснения (ТП 1.1) внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимость.

С-до и изменение по строке **«Основные средства»** приведено в ТП 2, в том числе включая:

Изменение по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1. и ТП 2.2.;

Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в ТП 2.4., 2.5.

Показатели ТП 2.1, 2.2, 2.3 не включают данные по правам пользования активом.

Балансовая стоимость права пользования активом отражена в составе строки 1150 бухгалтерского баланса и по строке 5282 в ТП 2.4, в том числе:

- на 31.12.24 г. - первоначальная стоимость равна 129 758 тыс. руб., амортизация равна 97 303 тыс. руб., балансовая равна 32 455 тыс. руб.;

- на 31.12.23 г. первоначальная стоимость равна 184 278 тыс. руб., амортизация равна 65 310 тыс. руб., балансовая равна 118 968 тыс. руб.;

- на 31.12.22 г. первоначальная стоимость равна 170 738 тыс. руб., амортизация равна 28 356 тыс. руб., балансовая равна 142 382 тыс. руб.

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены в Бухгалтерском балансе развернуто в составе следующих статей:

Таблица 3
тыс. руб.

Актив / обязательство	Строка баланса	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Права пользования активами	1150	32 455	118 968	142 382
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	17 020	80 677	104 171
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	19 799	47 632	43 111

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату первоначального признания обязательств или по дате модификации по дате договора. В качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешанной процентной ставке, по кредитам, привлекаемым компаниями Группы.

Прибыль/убыток от выбытия основных средств 0 тыс. руб. за 2024 год; 0 тыс. руб. за 2023 год.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и приняло решение, что оснований для пересмотра элементов амортизации объектов ОС на конец года не имеется.

Доля выручки от переданных основных средств в аренду не раскрывается, ввиду несущественности.

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

В ТП 2.1. группировка основных средств приведена укрупненно относительно требований учетной политике и данных бухгалтерского учета, а именно:

Соответствие группировки ОС в учете с ТП ООО "Рempуть"

Таблица 4

В табличных пояснениях	**В учете**	
	Вид	**Описание**
Здания	01	Здания
Сооружения	02	Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)	12	Рабочие машины и оборудование
	14	Вычислительная техника
Транспорт	31	Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь	34	Хозяйственный инвентарь

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

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

Сальдо по строке «**Прочие внеоборотные активы**» изменилось на:

31.12.2024 в сторону уменьшения на (1 054) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 7 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);

31.12.2023 в сторону уменьшения на (400) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 061 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);

31.12.2022 в сторону уменьшения на (354) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 461 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года).

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

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в 2024 году 8 921 тыс. руб.; в 2023 году 5 895 тыс. руб.; в 2022 году 3 753 тыс. руб.

Запасы, неоплаченные на отчетную дату: 31.12.2022 г. – 64 349 тыс. руб., 31.12.2023 г. – 63 294 тыс. руб., 31.12.2024 г.- 154 688 тыс. руб.

Изменения по строке **«НДС по приобретенным ценностям»:**

на 31.12.2024 не изменилось и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.;
на 31.12.2023 уменьшилось на (131) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.;
на 31.12.2022 уменьшилось на (993) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 131 тыс. руб.

Изменения по строке **«Дебиторская задолженность»** приведены в ТП 5.1

По строке «Авансы выданные», в т.ч. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

на 31.12.2024г. составила 0 тыс. руб.;
на 31.12.2023г. составила 0 тыс. руб.;
на 31.12.2022г. составила 775,22 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочая дебиторская задолженность, всего	**7 767**	**6 367**	**6 353**
в том числе: расчеты с бюджетом	296	-	-
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 859	389	57
расчеты с персоналом по оплате труда	75	18	97
расчеты с подотчетными лицами	5 521	5 960	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16	-	6 199

Изменение сальдо по строке **«Финансовые вложения»** (краткосрочные) представлены в ТП 3.1

Сальдо по строке **«Денежные средства и денежные эквиваленты»** приведены в таблице:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**818**	**332**	**12**
в том числе:			
- на расчетных счетах	504	32	12
- на специальных счетах	314	300	-

Сальдо по строке **«Прочие оборотные активы»:**

на 31.12.2024 г. в сторону уменьшения на (174) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
-Расходы будущих периодов со сроком менее года (174) тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. в сторону увеличения на 195 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
-Расходы будущих периодов со сроком менее года 195 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г. в сторону уменьшения на (127) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
-Расходы будущих периодов со сроком менее года (127) тыс. руб.

Сальдо по строке «**Уставный капитал»** за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке **«Резервный капитал»** за отчетный период не изменилось.

По строке **«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:**

на 31.12.2024 г. произошло уменьшение на (89 630) тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период в размере 42 460 тыс. руб., начисления дивидендов в размере (132 000) тыс. руб., переход на ФСБУ 14/2022 в размере (90) тыс. руб.

на 31.12.2023 г. произошло уменьшение на (229 553) тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период в размере 32 447 тыс. руб., начисления дивидендов в размере (262 000) тыс. руб.

на 31.12.2022 г. произошло увеличение на 297 204 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период в размере 274 012 тыс. руб., корректировок в результате перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018 в размере 23 192 тыс. руб.

Сальдо по разделу **«Долгосрочные обязательства»:**

на 31.12.2024 г. уменьшилось на (79 733) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 30 474 тыс. руб., включает:
- отложенные налоговые обязательства 13 454 тыс. руб.
- долгосрочные арендные обязательства 17 020 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. уменьшилось на (31 467) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 110 207 тыс. руб., включает:
- отложенные налоговые обязательства 29 530 тыс. руб.
- долгосрочные арендные обязательства 80 677 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г. увеличилось на 137 492 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 141 674 тыс. рублей, включает:
- отложенные налоговые обязательства 37 503 тыс. руб.
- долгосрочные арендные обязательства 104 171 тыс. руб.

Изменения по строке **«Кредиторская задолженность»** приведено в ТП 5.3

В годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год долгосрочные и краткосрочные обязательства в части аренды не отражались в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности». В 2024 году в таблицу 5.3. добавлены соответствующие сведения по арендным обязательствам.

Изменения и сальдо по строке **«Оценочные обязательства»** раскрыто в ТП. 7.

Сальдо по строке **«Прочие обязательства»**:

на 31.12.2024 г. уменьшились на (27 833) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:

- краткосрочные арендные обязательства 27 833 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. увеличилось на 4 521 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:

- краткосрочные арендные обязательства 4 521 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г. увеличилось на 43 111 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:

- краткосрочные арендные обязательства 43 111 тыс. руб.

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год

Таблица 7
тыс. руб.

Показатели	2024 год	2023 год	Изменения
Выручка	4 459 239	3 862 085	597 154
Себестоимость продаж	(4 301 737)	(3 707 965)	(593 772)
Валовая прибыль(убыток)	**157 502**	**154 120**	**3 382**
Коммерческие расходы:			
Управленческие расходы	(92 264)	(82 191)	(10 073)
Прибыль (убыток) от продаж	**65 238**	**71 929**	**(6 691)**
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	60	32	28
Проценты к уплате	(12 205)	(15 846)	3 641
Прочие доходы	33 349	30 412	2 937
Прочие расходы	(41 958)	(43 454)	1 496
Прибыль (убыток) до налогообложения	**44 484**	**43 073**	**1 411**
Налог на прибыль	(1 940)	(10 561)	8 621
в т. ч. текущий налог на прибыль	(6 882)	(14 319)	7 437
отложенный налог на прибыль	4 942	3 758	1 184
Прочее	(84)	(65)	(19)
Чистая прибыль (убыток)	**42 460**	**32 447**	**10 013**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
СПРАВОЧНО Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Совокупный финансовый результат	42 460	32 447	10 013

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг

Расшифровка доходов и себестоимости продаж по видам деятельности ООО "Рempуть"

Таблица 8
тыс. руб.

ОД ОКВЭД	Вид деятельности	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Структура, %	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Структура, %
		2024 г.			2023 г.		
25.62	Обработка металлических изделий механичкая	1 871 190,83	1 899 484,46	43%	1 742 817,78	1 774 858,00	46%
33.14	Ремонт электрического оборудования	320 977,26	330 809,35	7%	266 467,25	271 828,18	7%
42.12	Стоительство железных дорог и метро	679 110,63	709 227,81	16%	555 060,57	586 019,12	15%
52.21.1	Деятельность вспомогательная,связанная с железнодорожным транспортом	1 522 320,40	1 517 815,11	34%	1 225 556,15	1 228 998,76	32%
77.39.12	Услуга по предоставлению автотракторной и путевой техники для группы Обществ	401,827	1 901,78	0%	254,18	381 29	0%
Общий итог:		**4 394 001**	**4 459 239**	**100%**	**3 790 156**	**3 862 085**	**100%**

Структура выручки и себестоимости от реализации услуг

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	4 459 239	**4 394 001**	**3 862 085**	**3 790 156**
Услуги по сервисному обслуживанию контролирующей организации	1 456 250	1 454 263	1 135 130	1 137 048
Услуги по сервисному обслуживанию Обществам групп	29 645	25 586	24 532	22 334
Услуги по сервисному обслуживанию Сторонним организациям	1 431	1 361	1 317	1 254
Ремонты текущего и капитального характера контролирующей организации	302 093	279 230	259 966	234 679
Услуги по капитальному ремонту Обществам групп	16 266	13 397	7 451	6 010
Услуги по капитальному ремонту Сторонним организациям	2 108	1 841	2 179	1 757

Средний ремонт ж/д путей контролирующей организации	1 907	1 757	1 578	1 497
Услуги по новому строительству контролирующей организации	34 143	29 039	49 821	41 813
Услуги по новому строительству Обществам Группы	27 396	25 657	22 586	21 360
Услуги по новому строительству сторонним организациям	22 480	15 751	22 528	18 338
Изготовление, ремонт и оборудование МСК контролирующей организации	2 195 210	2 172 012	2 053 079	2 023 927
Изготовление металлических средств крепления Обществам группы	211 999	206 904	165 304	162 415
Прочие услуги контролирующей организации	155 132	166 384	115 211	117 148
Прочие услуги Обществам Группы	375	289	157	99
Прочие услуги сторонним организациям	902	128	864	197
Услуги по предоставлению автотракторной и путевой техники для Обществам Группы	378	338	296	244
Услуги по предоставлению автотракторной и путевой техники для сторонних организаций	1 524	64	86	36

Структура фактических затрат на производство приведена в ТП.6.

По строке 5650 «Прочие затраты» раздела 6 ТП отражены следующие расходы предприятия:

Таблица 10
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2024 г.	Сумма за 2023 г.
1	Услуги сторонних организаций	133 969	148 357
	в том числе:		
	Расходы на услуги технологического характера (генподряд)	15 663	16 226
	Расходы на перевозку технологических грузов	37 221	35 312

№ п/п	Наименование	Сумма за 2024 г.	Сумма за 2023 г.
	Прочие услуги производственного характера (ремонт и содержание ОС)	44 558	42 868
	Прочие услуги непроизводственного характера	36 527	53 951
	из них:		
	Расходы на проведение аудита	407	408
	Расходы на юридическое сопровождение	1 545	1 382
	Расходы на ведение бухгалтерского учета	13 357	12 742
	Расходы на IT	7 613	7 057
	Расходы на подготовку кадров	3 862	4 601
	Прочие расходы	9 743	27 761
2	Расходы без предъявления с.ф.	18	225
3	Налоги	297	349
4	Аренда	12 873	10 129
5	Расходы будущих периодов	28 977	26 273
6	Командировочные расходы	1 364	2 899
	Итого	**177 498**	**188 232**

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2023-2024 год.

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие доходы, всего	**33 349**	**30 412**
в том числе:		
Доходы от реализации прочего имущества	20 343	27 691
Доходы от ликвидации основных средств	514	191
Курсовые разницы	514	-
Списана кредиторская задолженность	-	7
Результат по итогам инвентаризации	1 521	-
Полезные возвраты	834	1 965
Прибыль прошлых лет	15	5
Штрафы, пени, неустойки	257	166
Изменение стоимости активов	9 038	-
Прочие	313	387
Прочие расходы, всего	**(41 958)**	**(43 454)**
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(20 563)	(27 455)
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(2 828)	(2 689)
Курсовые разницы	-	(66)
Убытки прошлых лет	(785)	(914)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Штрафы, пени, неустойки	(784)	(3)
Благотворительная и материальная помощь	(2 260)	(2 803)
Расходы социального характера	(2 558)	(1 257)
Начисления оценочных обязательств	(80)	-
Прочие	(12 100)	(8 267)

Пояснение к форме «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год

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

Сальдо на 31.12.2024 г. по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 818 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 818 тыс. руб. (денежные средства в сумме 504 тыс. руб. и специальные счета в сумме 314 тыс. руб.);

Сальдо на 31.12.2023 г. по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 332 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 332 тыс. руб. (денежные средства в сумме 32 тыс. руб. и специальные счета в сумме 300 тыс. руб.);

Сальдо на 31.12.2022 г. по строке 4500 Отчета о движении денежных и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 12 тыс. рублей (денежные средства в сумме 12 тыс. руб.).

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	**41 033**	**5 324**
в т.ч.		
Прочие поступления	118	40
Материальная помощь членам профсоюза	-	-
Возмещение расходов, понесенных Обществом в связи с реализацией ФЗ о воинской обязанности	-	-
Возврат платежей из внебюджетных фондов	4 642	4 877
НДС	35 601	-
Оплата штрафов	257	166
Возмещение причиненных убытков	415	241
Прочие платежи, всего	**(38 195)**	**(38 596)**
в т.ч.		
Благотворительная помощь	(2 547)	(2 153)
Услуги банка	(2 829)	(2 688)
Выдано в подотчет	(2 994)	(3 560)
Мероприятия социального характера	(855)	(710)
Прочие налоги	(303)	(372)
Оплата по претензии	(57)	(10)
Страхование	(28 119)	(25 060)
НДС	-	(3 714)
Оплата штрафов	(381)	(81)
Прочие	(110)	(248)
Финансовая деятельность		

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочие поступления, всего	**2 523 050**	**2 597 800**
в т.ч.		
Возврат казначейских займов	2 523 050	2 597 800
Наименование показателя	**2024 г.**	**2023 г.**
Прочие платежи, всего	**(2 600 367)**	**(2 399 710)**
в т.ч.		
Выдача казначейских займов	(2 560 230)	(2 351 350)
Аренда	(40 137)	(48 360)

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

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между организацией и основным обществом отражаются отдельно, что показано в ниже следующей таблице.

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование	Код	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	**4110**	**4 493 918**	**3 890 390**
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	**4111**	**4 452 885**	**3 885 066**
контролирующая организация		4 134 857	3 651 864
Платежи, в т. ч.:	**4120**	**(4 270 204)**	**(3 814 437)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	**4121**	**(1 986 139)**	**(1 981 832)**
контролирующая организация		(1 322 669)	(1 446 308)
прочие платежи, в т.ч.	**4129**	**(38 195)**	**-**
Контролирующая организация		(300)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в т. ч.:	**4220**	**(13 911)**	**(11 723)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	**4221**	**(13 911)**	**(11 723)**
контролирующая организация		(164)	(757)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	**4310**	**2 523 050**	**2 597 800**
прочие поступления	**4319**	**2 523 050**	**2 597 800**
контролирующая организация		2 523 050	2 597 800
Платежи, в т. ч.:	**4320**	**(2 732 367)**	**(2 661 710)**

Наименование	Код	2024 г.	2023 г.
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в т. ч.:	**4322**	**(132 000)**	**(262 000)**
контролирующая организация		(132 000)	(262 000)
Наименование	**Код**	**2024 г.**	**2023 г.**
прочие платежи, в т. ч.:	**4329**	**(2 600 367)**	**(2 399 710)**
контролирующая организация		(2 600 367)	(2 399 710)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 14
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2024 г.	2023 г.
20%	72 034	71 596
Всего	**72 034**	**71 596**

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

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Условный расход по налогу на прибыль	**8 897**	**8 615**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**(568)**	**1 930**
Инвестиционный вычет	**7 525**	**-**
Налог на прибыль	**1 940**	**10 545**
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	**(6 192)**	**(4 216)**
в том числе:		
по резервам и оценочным обязательствам	9 011	1 469
по обязательствам по аренде	(15 550)	(5 646)
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	-	(39)
по расходам будущих периодов	347	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**13 363**	**7 974**
по основным средствам	(1 303)	1 478
по основным средствам и НИОКР	(303)	-
по обязательствам по аренде	14 983	(38)
по расходам будущих периодов		6 534
по курсовым разницам	(15)	-
по прочим	1	-
Налог на прибыль прошлых периодов	-	16
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25%	(2 229)	-
Итого отложенный налог на прибыль	**4 942**	**3 758**
Итого текущий налог на прибыль	**6 882**	**14 319**

* Сравнительные данные указаны с учетом изменений, перечисленных в П 4.

** 12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. По состоянию на 31 декабря 2024 г. это привело к увеличению расхода по налогу на прибыль в сумме 2 229 тыс. рублей.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в части:

- оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе ТП 7 «Оценочные обязательства»;
- условных обязательств и условных активов - отсутствуют.

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

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

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

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

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

8. ДОЛИ И ДИВИДЕНДЫ

8.1 Уставный капитал Общества составляет 45 381 499 (Сорок пять миллионов триста восемьдесят одна тысяча четыреста девяносто девять) рублей и состоит из долей участников Общества:

Таблица 16

Участник Общества	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, рубли
Контролирующее лицо	100,00	45 381 499,00
Итого:	**100,00**	**45 381 499,00**

8.2 По результатам финансовой деятельности было принято решение распределять чистую прибыль за 2023 год и часть нераспределенной прибыли прошлых лет ООО «Рempуть» в сумме 132 000 тыс. руб. (в т. ч. налог на прибыль – 0 тыс. руб.) единственному участнику Общества контролирующей организации.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024 году и в предшествующем периоде средства государственной помощи не поступали.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируемую одним юридическим лицом.
Состав Группы: контролирующая организация, другие связанные стороны.

Связанными сторонами являются Общества, входящие в группу контролируемого общества.

ООО «Рempуть» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон и осуществляет с ними другие финансовые операции. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях для схожих по характеру сделок.

Для целей раскрытия информации в настоящих Пояснениях приведенные ниже показатели по связанным сторонам включают показатели по операциям и остаткам расчетов с компаниями:

Другие – организации, входящие в состав Группы компаний, но не являющиеся Дочерними обществами.

Покупки ООО «Рempуть» у связанных сторон

Таблица 17
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Контролирующая организация	59 252	39 650	164	758	1 335 401	1 404 289
Другие	80 533	75 746	-	1 590	99 293	71 417
Итого	**139 785**	**115 396**	**164**	**2 348**	**1 434 694**	**1 475 706**

Продажи ООО «Рempуть» связанным сторонам

Таблица 18
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Контролирующая организация	4 144 735	3 614 785	-	-	20 063	27 259
Другие	286 060	220 328	-	-	-	-
Итого	**4 430 795**	**3 835 113**	**-**	**-**	**20 063**	**27 259**

Доходы, полученные ООО "Рempуть" от связанных сторон

Таблица 19
тыс. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Контролирующая организация	17	24	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	**17**	**24**	**-**	**-**

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 20
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Контролирующая организация	231 808	195 760	207 931
Другие	6 367	21 196	3 149
Итого	**238 175**	**216 956**	**211 080**

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и (или) по иным основаниям не проводились.

Задолженности, имеющей признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов, на 31 декабря 2024 г. нет.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 21
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Контролирующая организация	100 836	17 260	11 402
Другие	10 819	15 897	15 215
Итого	**111 655**	**33 157**	**26 617**

Сальдо инвестиций в связанные стороны

Таблица 22
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Прочие инвестиции		
	По состоянию на		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Контролирующая организация	254 680	217 500	463 950
ИТОГО	**254 680**	**217 500**	**463 950**

Размеры вознаграждений, выплачиваемые обществом основному управленческому персоналу

Таблица 23
тыс. руб.

Вид вознаграждений	Выплачено в 2024 г.	Выплачено в 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	9 142	15 894
в том числе суммы, подлежащие выплате в течении отчетного периода	8 616	15 004
суммы, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты	526	890

12. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

Риск ликвидности

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

Кредитный риск

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

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

Валютный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

Налоговые риски

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

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

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции

Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

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

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Расходы, связанные с экологической деятельностью Общества в течение 2023-2024 годов

Таблица 24
тыс. руб.

№	Наименование	Сумма расходов, 2023 г.	Сумма расходов, 2023 г.
1	Проведение замеров промышленных выбросов	25	19
2	Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	2	32
3	Обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО)	319	256
4	Обращение с отходами 4-5 класса опасности	98	145
5	Утилизация отработанных шин	2	2
Итого		**446**	**454**

Затраты общества на потребление всех видов энергоресурсов

Таблица 25
тыс. руб.

№	Наименование	Сумма расходов, 2024 г.	Сумма расходов, 2023 г.
1	Тепло	18 928	18 979
2	Вода	1 575	1 698
3	Природный газ	556	483
4	Кислород технический	1 866	1 841
5	Пар	3 398	2 583
6	Сжатый воздух	690	530
7	Электроэнергия	41 301	34 953
8	Техническая вода	16	-
ИТОГО		**68 330**	**61 067**

Директор _____ О.В. Казаков

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
по договору УЦ200067 от 28.06.2013г _____ О.Ю. Самойлова

17.03.2025