ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»

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
«Шлаксервис»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» (ОГРН 1057420506340), 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 «Шлаксервис» 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.



Лоренц Елена Викторовна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-05 от 09.01.2025,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706013687)

Аудиторская организация

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

14 марта 2025 года.

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2024 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2024
Организация: ООО "Шлакосервис"	по ОКПО	75450851
Идентификационный номер налогоплательщика: 7445026038	ИНН	7445026038
Вид экономической деятельности: Обработка прочего вторичного неметаллического сырья	по ОКВЭД 2	38.32.59
Организационно-правовая форма/ форма собственности:		
Общество с ограниченной ответственностью/ Частная	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 | 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 455019, Челябинская обл., Магнитогорск г., Кирова ул., дом 93, корпус АБЗ отд. пригот. ППШ

Бухгалтерская отчётность подлежит обязательному аудиту: [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 1	Нематериальные активы	1110	704	325	356
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2	Основные средства	1150	1 432 648	931 515	1 083 956
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П 4	Отложенные налоговые активы	1180	270 589	151 413	180 847
П 4	Прочие внеоборотные активы	1190	20	779	1 066
	ИТОГО по разделу I	1100	1 703 961	1 084 032	1 266 225
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 4	Запасы	1210	201 862	182 620	207 794
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
ТП 5	Дебиторская задолженность	1230	450 084	277 625	405 628
ТП 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	102 900	261 450	521 750
П 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	56	1 679	47
П 4	Прочие оборотные активы	1260	232	238	185
	ИТОГО по разделу II	1200	755 134	723 612	1 135 404
	БАЛАНС	1600	2 459 095	1 807 644	2 401 629

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П 4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 500	5 500	5 500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
П 4	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 260	15 260	15 260
П 4	Резервный капитал	1360	550	550	550
П 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	625 178	592 376	945 081
	ИТОГО по разделу III	1300	646 488	613 686	966 391
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
П 4	Отложенные налоговые обязательства	1420	274 048	150 295	184 336
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
ТП 5	Прочие обязательства	1450	743 433	344 165	542 745
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 017 481	494 460	727 081
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
ТП 5	Кредиторская задолженность	1520	378 490	322 334	349 171
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ТП 7	Оценочные обязательства	1540	54 529	41 471	38 677
ТП 5	Прочие обязательства	1550	362 107	335 693	320 309
	ИТОГО по разделу V	1500	795 126	699 498	708 157
	БАЛАНС	1700	2 459 095	1 807 644	2 401 629

Директор (подпись) А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" (подпись) О.Ю. Самойлова
(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127)

4. 03. 2025

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2024 год

		коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2024
Организация: ООО "Шлаксервис"		
	по ОКПО	75466851
Идентификационный номер налогоплательщика: 7445026038	ИНН	7445026038
Вид экономической деятельности: Обработка прочего вторичного неметаллического сырья	по ОКВЭД 2	38.32.59
Организационно-правовая форма/ форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 | 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
П 4	Выручка	2110	3 948 104	3 325 595
ТП 6	Себестоимость продаж	2120	(3 544 864)	(3 030 707)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	403 240	294 888
ТП 6	Коммерческие расходы	2210	(403)	(324)
ТП 6	Управленческие расходы	2220	(159 340)	(138 305)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	243 497	156 259
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П 4	Проценты к получению	2320	103	72
П 4	Проценты к уплате	2330	(98 051)	(87 873)
П 4	Прочие доходы	2340	49 510	17 708
П 4	Прочие расходы	2350	(26 400)	(24 735)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	168 659	61 431
П 5	Налог на прибыль	2410	(35 719)	(13 675)
П 5	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(31 108)	(18 282)
П 5	отложенный налог на прибыль	2412	(4 611)	4 607
	Прочее	2460	(4)	(461)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	132 936	47 295

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
	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	132 936	47 295
	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор (подпись) А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" (подпись) О.Ю. Самойлова
(по договору от 15.10.2014 № УЦ200127)

14.03.2025

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024г.

		Коды	
		0710004	
	Дата (число, месяц, год)	31 I 12 I 2024	
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Шлаксервис"**	по ОКПО	75466851	
Идентификационный номер плательщика	ИНН	7445026038	
Вид экономической деятельности: **Обработка прочего вторичного неметаллического сырья**	по ОКВЭД 2	38.32.59	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ОКФС	1 23 00	16
Единица измерения: тыс.рублей	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2022 г.	3100	5 500	-	15 260	550	945 081	966 391
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	47 295	47 295
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	47 295	47 295
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	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(400 000)	(400 000)
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	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(400 000)	(400 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2023г.	3200	5 500	-	15 260	550	592 376	613 686
За 2024 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	132 936	132 936
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	132 936	132 936
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	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(100 134)	(100 134)
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	(134)	(134)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(100 000)	(100 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2024 г.	3300	5 500	-	15 260	550	625 178	646 488

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

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2022 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	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	646 488	613 686	966 391

Директор _____ А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору № УЦ 200127 от 15.10.2014г.) _____ О.Ю. Самойлова

14 03. 2025

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2024г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Шлаксервис"**	по ОКПО	75466851		
Идентификационный номер налогопл	ИНН	7445026038		
Вид экономической **Обработка прочего вторичного неметаллического сырья**	по ОКВЭД 2	38.32.59		
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 Январь - Декабрь 2024г.	За Январь - Декабрь 2023г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 861 639	3 453 762
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг покупателям (заказчикам)	4111	3 859 822	3 450 478
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	165	671
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 652	2 613
Платежи - всего	4120	(3 528 703)	(2 838 956)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 206 320)	(1 784 791)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 252 137)	(995 794)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(30 718)	(30 225)
прочие платежи	4129	(39 528)	(28 146)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	332 936	614 806
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей	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	(94 949)	(93 810)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(94 949)	(93 810)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(94 949)	(93 810)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024г.	За Январь - Декабрь 2023г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 343 000	3 114 150
в том числе: получение кредитов и займов от других	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	3 343 000	3 114 150
Платежи - всего	4320	(3 582 610)	(3 633 514)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(100 000)	(400 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4323	-	-
прочие платежи	4329	(3 482 610)	(3 233 514)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(239 610)	(519 304)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**(1 623)**	**1 632**
Остаток денежных потоков и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	**1679**	**47**
Остаток денежных потоков и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	**56**	**1679**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ А.А. Красноярцев

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю. Самойлова
(по договору № УЦ 200127 от 15.10.2014г.)

4. 03. 2025

ООО "Шлаксервис"

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года		ФСБУ 14/2022	
						выбыло				переоценка					
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 24 г.[1]	1 022	(88)	-	(-)	-	(230)	-	-	-	1 022	(318)		
	5110	за 20 23 г.[2]	489	(133)	-	(-)	-	(31)	-	-	-	489	(164)		
в том числе:	5101	за 2024 г.	393	(88)				(21)				393	(109)	(96)	(76)
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	5111	за 2023 г.	489	(133)				(31)				489	(164)		
Прочие	5102	за 2024 г.	629					(209)				629	(209)	629	
	5112	за 2023 г.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				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 20 24 г.[1]	-		(-)	( )	-
	5170	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г.[1]	-		(-)	( )	
	5190	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года		Изменения за период						На конец года	
							выбыло объектов			переоценка			
				первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 24 г.[1]		564 148	(329 678)	97 802	(2 111)	2 108	(39 667)	-	-	659 839	(367 237)
	5210	за 20 23 г.[2]		525 503	(284 926)	45 354	(6 629)	6 701	(51 453)	-	-	564 148	(329 678)
здания		за 20 24 г.[1]		72	(7)	-	(-)	-	(7)	-	-	72	(14)
		за 20 23 г.[2]		72	(-)	-	(-)	-	(7)	-	-	72	(7)
сооружения	5201	за 20 24 г.[1]		13 925	(7 989)	1 565	(-)	-	(716)	-	-	15 490	(8 705)
	5211	за 20 23 г.[2]		14 005	(7 307)	-	(80)	77	(759)	-	-	13 925	(7 989)
машины и оборудование	5202	за 20 24 г.[1]		447 197	(260 366)	96 237	(1 758)	1 758	(29 507)	-	-	541 676	(288 115)
	5212	за 20 23 г.[2]		433 166	(226 630)	17 558	(3 527)	3 527	(37 263)	-	-	447 197	(260 366)
транспортные средства	5203	за 20 24 г.[1]		99 351	(58 013)	-	(-)	-	(9 371)	-	-	99 351	(67 384)
	5213	за 20 23 г.[2]		74 399	(47 553)	27 796	(2 844)	2 844	(13 304)	-	-	99 351	(58 013)
производственный и хоз.инвентарь, инструмент	5204	за 20 24 г.[1]		3 603	(3 303)	-	(353)	350	(66)	-	-	3 250	(3 019)
	5214	за 20 23 г.[2]		3 861	(3 436)	-	(258)	253	(120)	-	-	3 603	(3 303)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 24 г.[1]		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 23 г.[2]		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов - всего	5240	за 20 24 г.[1]	65 684	108 774	(50 393)	(59 026)	64 967
	5250	за 20 23 г.[2]	10 189	100 849	(-)	(45 354)	65 684
в том числе:		за 20 24 г.[1]	65 684	108 702	(50 393)	(59 026)	64 967
приобретение основных средств		за 20 23 г.[2]	10 189	100 849	(-)	(45 354)	65 684
		за 20 24 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
приобретение нематериальных активов		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
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	1 075 079	631 361	833 190
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	28 966	30 299	31 061
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2.5 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				Переоценка			
			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 г.	1 126 718	(495 357)	655 935	(18 279)	17 593	(211 531)	-	-	-	1 764 374	(689 295)
	52100	за 2023 г.	1 078 942	(249 151)	148 870	(101 094)	64 217	(310 423)	-	-	-	1 126 718	(495 357)
в том числе: **здания**	5291	за 2024 г.	451 381	(174 669)	(161 523)	-	-	(28 839)	-	-	-	289 858	(203 508)
	52101	за 2023 г.	391 340	(81 029)	65 435	(5 394)	1 745	(95 385)	-	-	-	451 381	(174 669)
машины и оборудование	5292	за 2024 г.	675 337	(320 688)	817 458	(18 279)	17 593	(182 692)	-	-	-	1 474 516	(485 787)
	52102	за 2023 г.	687 602	(168 122)	83 435	(95 700)	62 472	(215 038)	-	-	-	675 337	(320 688)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
паи, акции		за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
предоставленные займы		за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 24 г.[1]	261 450	-	3 184 450	(3 343 000)	-	-	-	102 900	-
	5315	за 20 23 г.[2]	521 750	-	2 853 850	(3 114 150)	-	-	-	261 450	-
в том числе:	5306	за 20 24 г.[1]	261 450	-	3 184 450	(3 343 000)	-	-	-	102 900	-
предоставленные займы	5316	за 20 23 г.[2]	521 750	-	2 853 850	(3 114 150)	-	-	-	261 450	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 24 г.[1]	261 450	-	3 184 450	(3 343 000)	-	-	-	102 900	-
	5310	за 20 23 г.[2]	521 750	-	2 853 850	(3 114 150)	-	-	-	261 450	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.[1]	182 620	(-)	3 738 984	(3 719 742)	-	-	x	201 862	(-)
	5420	за 20 23 г.[2]	207 794	(-)	3 159 951	(3 185 126)	-	-	x	182 620	(-)
в том числе:	5401	за 20 24 г.[1]	177 259	(-)	1 481 297	(15 134)	-	-	(1 445 942)	197 480	(-)
сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 23 г.[2]	200 016	(-)	1 212 601	(15 789)	-	-	(1 219 569)	177 259	(-)
	5402	за 20 24 г.[1]	5 361	(-)	-	(420 914)	-	-	419 935	4 382	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5422	за 20 23 г.[2]	7 778	(-)	-	(411 148)	-	-	408 731	5 361	(-)
	5403	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
товары отгруженные	5423	за 20 23 г.[2]	-	(-)		( )	-	-	-	-	(-)
	5405	за 20 24 г.[1]	-	(-)	2 257 687	(3 283 694)	-	-	1 026 007	-	(-)
затраты в незвершенном производстве	5425	за 20 23 г.[2]	-	(-)	1 947 350	(2 758 189)	-	-	810 839	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[6]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [6]	погашение	списание на финансовый результат [6]	восста- новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 24 г.[1]	-	( )	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 23 г.[2]	-	( )	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.[1]	277 996	(371)	450 086	-	(277 630)	(-)	(3)	-	450 452	(368)
	5530	за 20 23 г.[2]	405 725	(97)	277 974	-	(405 703)	(-)	(274)	-	277 996	(371)
в том числе:	5511	за 20 24 г.[1]	265 587	(19)	401 244	-	(265 568)	( )	-	-	401 263	(19)
покупатели, заказчики	5531	за 20 23 г.[2]	397 871	(19)	265 568	-	(397 852)	( )	-	-	265 587	(19)
	5512	за 20 24 г.[1]	11 887	(349)	46 001	-	(11 543)	( )	(3)	-	46 345	(346)
авансы выданные	5532	за 20 23 г.[2]	7 714	(75)	11 887	-	(7 714)	(-)	(274)	-	11 887	(349)
	5513	за 20 24 г.[1]	522	(3)	2 841	-	(519)	( )	-	-	2 844	(3)
прочие дебиторы	5533	за 20 23 г.[2]	140	(-)	519	-	(137)	(-)	-	-	522	(3)
Итого	5500	за 20 24 г.[1]	277 996	(371)	450 086	-	(277 630)	(-)	(3)	x	450 452	(368)
	5520	за 20 23 г.[2]	405 725	(97)	277 974	-	(405 703)	(-)	(274)	x	277 996	(371)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	368	-	371	-	97	-
в том числе: *покупатели и заказчики*		19	-	19	-	19	-
авансы выданные		346	-	349	-	75	-
прочие дебиторы		3	-	3	-	3	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец года
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г.[1]	344 165	625 791	98 051	(-)	(-)	(324 574)	743 433
	5571	за 20 23 г.[2]	542 745	108 595	87 873	(-)	(-)	(395 048)	344 165
в том числе:		за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	( )	(-)	-
займы		за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
арендное		за 20 24 г.[1]	344 165	625 791	98 051	(-)	( )	(324 574)	743 433
обязательство		за 20 23 г.[2]	542 745	108 595	87 873	(-)	(-)	(395 048)	344 165
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.[1]	658 027	378 489	-	(620 493)	(-)	324 574	740 597
	5580	за 20 23 г.[2]	669 480	322 335	-	(728 836)	(-)	395 048	658 027
в том числе:	5561	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
займы	5581	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
поставщики и подрядчики	5562	за 20 24 г.[1]	203 899	212 196	-	(203 899)	(-)	-	212 196
	5582	за 20 23 г.[2]	190 703	203 899	-	(190 703)	( )	-	203 899
задолженность перед персоналом	5563	за 20 24 г.[1]	36 211	53 024	-	(36 211)	(-)	-	53 024
	5583	за 20 23 г.[2]	32 520	36 211	-	(32 520)	(-)	-	36 211
задолженность перед внебюджетными *фондами*	5564	за 20 24 г.[1]	20 343	28 899	-	(20 343)	(-)	-	28 899
	5584	за 20 23 г.[2]	19 670	20 343	-	(19 670)	(-)	-	20 343
задолженность по налогам и сборам	5565	за 20 24 г.[1]	57 776	79 215	-	(57 776)	(-)	-	79 215
	5585	за 20 23 г.[2]	102 148	57 776	-	(102 148)	(-)	-	57 776
авансы полученные	5566	за 20 24 г.[1]	26	29	-	(25)	( )	-	30
	5586	за 20 23 г.[2]	21	27	-	(22)	(-)	-	26
прочие кредиторы	5567	за 20 24 г.[1]	4 079	5 126	-	(4 079)	(-)	-	5 126
	5587	за 20 23 г.[2]	4 109	4 079	-	(4 109)	(-)	-	4 079
арендное	5568	за 20 24 г.[1]	335 693	-	-	(298 160)	(-)	324 574	362 107
обязательство	5588	за 20 23 г.[2]	320 309	-	-	(379 664)	(-)	395 048	335 693
Итого	5550	за 20 24 г.[1]	1 002 192	1 004 280	98 051	(620 493)	(-)	x	1 484 030
	5570	за 20 23 г.[2]	1 212 225	430 930	87 873	(728 836)	(-)	x	1 002 192

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Всего	5590	20 453	13 420	5 251
поставщики и подрядчики		20 422	13 401	5 229
авансы полученные		31	19	21
прочие кредиторы		-	-	1

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.[1]	За 2023 г.[2]
Материальные затраты	5610	1 446 692	1 219 630
Расходы на оплату труда	5620	972 704	755 477
Отчисления на социальные нужды	5630	315 221	243 558
Амортизация	5640	252 258	362 149
Прочие затраты	5650	716 754	586 166
Итого по элементам	5660	3 703 629	3 166 980
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	979	2 356
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 704 608	3 169 336

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	**5700**	41 471	121 548	(108 490)	(-)	54 529
в том числе: *по оплате неисп. отпусков и вознаграждений*		31 706	91 760	(81 776)	(-)	41 690
по оплате страх.взносов неисп. отпусков		9 765	29 788	(26 714)	(-)	12 839

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 24 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 23 г.[2]	5920	-	-	(-)	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Директор ООО "Шлаксервис" _____ А.А. Красноярцев

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

(по договору № УЦ 200127
от 15.10 2014г.)

[illegible]. 2025

29

Общество с ограниченной ответственностью
«Шлаксервис»

Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, город Магнитогорск

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Шлаксервис»
ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 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. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис», сокращенное наименование ООО «Шлаксервис», создано приказом генерального директора контролирующей организации № 159 от 26 апреля 2005 года «О передаче функций по приемке, переработке, размещению и отгрузке шлаков, подготовке шлакообразующих смесей и ремонту миксеров».

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;
- органом управления является общее собрание участников, которое состоит из 1 физического лица;
- прочие связанные стороны,
т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества – в период с 01.01.2024г по 04.02.2025г Масьянов Сергей Владимирович, действующий на основании Устава. По Решению единственного участника от 04.02.2025г на должность директора избран Красноярцев Алексей Анатольевич.

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

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»
Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.
ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622
Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

С целью совершенствования производственно-хозяйственной деятельности, повышения эффективности и производительности труда в контролирующей организации и в соответствии с планом мероприятий по передаче функций по приемке, переработке, размещению и отгрузке шлаков, подготовке шлакообразующих смесей и ремонту миксеров с 01.05.2005г. в состав ООО «Шлаксервис» были переданы: цех подготовки конвертерного производства, а также участки доменного и мартеновского цехов контролирующей организации (основание: Приказ контролирующей организации от 09.03.2005г.).
На базе этих подразделений было создано 6 участков:
- участок шлакообразующих смесей;
- участок ремонта миксеров;
- участок переработки шлаков ККЦ;
- участок переработки шлака электросталеплавильного цеха;
- 2 участка переработки доменных шлаков.

С первого октября 2014 г. в соответствии с приказом генерального директора контролирующей организации N ГД-532 от 31.07.2014 г. в общество были переданы функции по «вторичной» переработке шлаков из контролирующей организации. Для обеспечения выполнения работ по переданным функциям было дополнительно создано 2 участка:
- участок по переработке металлургических шлаков;
- участок разработки шлаковых отвалов.

Соответственно:
- продукцией УШОС являются шлакообразующие смеси;
- на УРМ производится сервисное обслуживание передвижных миксеров МП-600 кислородно-конвертерного цеха контролирующей организации;
- на участках переработки шлаков производится первичная переработка шлаков конвертерного, электросталеплавильного и доменного цехов, гранулирование жидкого доменного шлака, извлечение металлических отходов из шлаков и изготовление известкового молочка.
- на участках разработки шлаковых отвалов и переработке металлургических шлаков происходит подготовка к переработке металлургических шлаков и извлечения из них металлосодержащего продукта.

Среднегодовая численность работающих в Обществе с ограниченной ответственностью «Шлаксервис» в отчетном периоде 852 человека, в 2023 году – 817 человек. Численность работающих на 31.12.2024 года – 854 человека, на 31.12.2023 года – 799 человек, на 31.12.2022 года – 760 человек.

Основным видом деятельности ООО «Шлаксервис» является обработка прочего вторичного неметаллического сырья (ОКВЭД 38.32.59).

Деятельность ООО «Шлаксервис» 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 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «Шлаксервис» 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 «Шлаксервис» утвержденной приказом руководителя от 28.12.2017 № 524 (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 включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:
- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (ТП)

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

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2024 ГОД

В течение отчетного периода отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «Шлаксервис» 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 2021 года он составил 74,2926 рублей/доллар США, 84,0695 рублей/евро и 11,6503 рублей/юани, 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 рублей/доллар США, 106,1028 рублей/евро и 13,4272 рублей/юани

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.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

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.

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 равномерно 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 ста-

новится 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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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 «Шлаксервис» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «Шлаксервис» 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.
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.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.
Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.
В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.
По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений

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

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

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов

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

К запасам относятся в том числе:
- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в

том числе прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;

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

- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «Шлаксервис» 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.

Товары – часть запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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».

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после представления годовой бухгалтерской отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившие по 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости продукции структурного подразделения.

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.

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

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

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

$$Сс = \frac{Сн+Сп}{Кн+Кп}$$, где:

Сн и Сп – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость запасов, поступивших в отчетном периоде;
Кн – количество запасов в остатках на начало месяца;
Кп – количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

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

$$Сс = \frac{Сн+Сдс}{Кн+Кдс}$$, где:

Сн и Сдс – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость запасов на дату списания;
Кн – количество запасов в остатках на начало месяца;
Кдс – количество запасов на дату списания.

Списание запасов в производство в течение месяца производится на основании требований-накладных, актов на списание запасов, отчетов от подрядчиков о расходе запасов, технических отчетов с указанием в них данных об израсходованных материалах в количественном выражении.

По окончании месяца после расчета стоимости списания по приведенной выше формуле составляются справки о фактической выдаче материалов в производство в разрезе номенклатур с указанием в них данных в количественном и стоимостном выражении.

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

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

В целях обеспечения контроля сохранности специальной одежды, ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ООО «Шлаксервис» отражает в карточках учета материалов (форма М-17) под личную подпись каждого работника, а также осуществляется контроль со стороны ООТ и Б.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов, либо
- 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.

Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство оценивается по фактическим расходам производственного структурного подразделения на производство продукции. Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется в разрезе каждого номенкла-

турного номера по средней стоимости, определенной как частное от деления суммы, складывающейся из стоимости НЗП на начало отчетного периода и себестоимости продукции производственного структурного подразделения за отчетный период на количество, складывающееся из количества НЗП на начало отчетного периода и количества произведенной продукции за отчетный период.
При единичном (позаказном) производстве продукции НЗП оцениваются по фактическим затратам.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского и иного договора о предоставлении неисключительного права пользования объектами интеллектуальной собственности; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.

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

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Применяется комбинированный способ учета затрат на производство продукции (работ, услуг), который сочетает следующие методы: по видам продукции, по местам возникновения затрат.
Порядок учета затрат на производство продукции по МВЗ утвержден «Инструкцией об учете затрат по местам их возникновения» (Приказ №458 от 28.12.2016г.) и другими локальными и нормативными актами ООО «Шлаксервис».

Затраты основного производства отражаются на сч. 20 «Основное производство».
Затраты основного производства (шлакообразующих смесей, известкового молочка и услуг по переработке давальческого сырья) распределяются пропорционально физическому объему произведенной единицы продукции.

Затраты структурных подразделений, оказывающих все иные услуги, распределяются на виды услуг пропорционально их выручке в отчетном периоде.
Распределение затрат вспомогательного производства осуществляется на основании расчета экономической службы Общества:
- МВЗ 382 31 01 (Участок по разработке шлаковых отвалов) распределяется пропорционально объему переработки исходного материала (шлака) по установкам Roxon, Амком2, Амком3 и ДСК1;
- МВЗ 382 31 02 (Участок по отгрузке продукции) распределяется пропорционально объему производства готовой продукции (магнитной фракции) на установках Roxon, Амком2, Амком3 в отделении подготовки исходного материала и в отделении перера-

ботки негабаритного материала;
- МВЗ 382 51 01 (Участок по ремонту АТТ) распределяется пропорционально объему переработки исходного материала (шлака) по установкам Roxon, Амком2, Амком3 и ДСК1.

Общепроизводственные расходы списываются со счета 25 «Общепроизводственные расходы» структурного подразделения (МВЗ) на счет 20 «Основное производство» соответствующего структурного подразделения (МВЗ) по видам продукции, работ и услуг (номенклатурным группам) пропорционально выручке от реализации текущего периода соответствующей номенклатурной группы структурного подразделения.

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 проданных (отгруженных) в отчетном периоде товаров, продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности. К расходам на продажу относятся расходы:

- на тару и упаковку, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- на погрузку и транспортировку продукции;
- по организации сбыта;
- на рекламу;
- на сертификацию продукции;
- прочие затраты на продажу.

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 затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «Шлаксервис».

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.

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

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «Шлаксервис».

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.

ООО «Шлаксервис» в срок не позднее 15 апреля, текущего года в установленном Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 №55 порядке и на основании данных Отчета за 12 месяцев предыдущего года, представляет в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации, с приложением необходимых документов:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;
- заявление о выделении подразделений страхователя в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя.

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 браку 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 металлопродукции со статусом «лишний годный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

ООО «Шлаксервис» 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.

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников;
- расходы ООО «Шлаксервис» 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.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходы ООО «Шлаксервис» в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и услуг (далее выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- ООО «Шлаксервис» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от ООО «Шлаксервис» к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Расходы по займам и кредитам

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), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий их оплаты, согласно договорам займа (кредита).
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства

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 «Шлаксервис», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченна соответствующими гарантиями.
Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора и дополнительных соглашений (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 «Шлаксервис» 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 «Шлаксервис» 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 (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.
Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.
В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.
В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.
При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту – активы.
Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «Шлаксервис» 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 (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

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

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

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.

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

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

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 отчетности ООО «Шлаксервис» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация активов и обязательств производится в обязательном порядке следующих случаях:
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при передаче активов в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственного лица;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи активов на складах;
- стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- незавершенного производства, готовой продукции – ежегодно по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала, а также их внезапные ревизии - не менее 4 раз в год.

Кроме того, обязательная 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 Порядком, разработанным и утвержденным в ООО «Шлаксервис».

Не является инвентаризацией ежемесячное определение на конец отчетного периода (месяца) фактических остатков сырья, незавершенного производства и готовой продукции в структурных подразделениях которое выполняется в соответствии с локальными нормативными документами.

Выборочные инвентаризации проводятся в соответствии с Порядком, предусматривающим периодичность инвентаризации, сроки и т.д., утвержденным локальным актом, разработанным в ООО «Шлаксервис».

События после отчетной даты

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.
СПОД для ООО «Шлаксервис» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности

В ООО «Шлаксервис» 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 «Шлаксервис».

ООО «Шлаксервис» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

При составлении 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 «Шлаксервис» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).
Суммы авансов, выданных ООО «Шлаксервис» 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 «Шлаксервис» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце) 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 «Шлаксервис» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».
НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок».
НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «Шлаксервис» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года 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 «Шлаксервис» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

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

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 хо-

зяйственной 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 «Шлаксервис» 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».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.
(в редакции приказа от 29.12.2021 №ШС-01/622)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.
В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022, требования Стандарта не распространяются.

В связи с несущественностью, а также с особенностью производственного процесса (наличие незавершенного производства), руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

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.

Учет государственной помощи

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.
Целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету МПЗ, начисления на оплату труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске МПЗ в производство продукции, на выполнение работ (оказания услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

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

Учет добавочного капитала

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

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при 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 вклю-

чать 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 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 ча-

сти. 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 Баланса ООО «Шлаксервис» за 2024 год

Таблица 1

тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01 января 2024 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2024 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	305	704	399
Основные средства	931 515	1 432 648	501 133
включая: основные средства	234 470	292 602	58 132
оборудование к установке	-	56 968	56 968
вложения во внеоборотные активы	65 684	7 999	(57 685)
права пользования активом	631 361	1 075 079	
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-
Отложенные налоговые активы	151 443	270 589	119 146
Прочие внеоборотные активы	631	20	(611)
Итого по разделу I	**1 083 894**	**1 703 961**	**620 067**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	182 620	201 862	19 242
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	277 625	450 084	172 459
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	261 450	102 900	(158 550)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 679	56	(1 623)
Прочие оборотные активы	238	232	(6)
Итого по разделу II	**723 612**	**755 134**	**31 522**
БАЛАНС	**1 807 506**	**2 459 095**	**651 589**

ПАССИВ	На начало отчетного периода 01 января 2024 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2024 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	5 500	5 500	-
Добавочный капитал (без переоценки)	15 260	15 260	-
Резервный капитал	550	550	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	592 242	625 178	32 936
Итого по разделу III	**613 552**	**646 488**	**32 936**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	150 291	274 048	123 757
Прочие обязательства	344 165	743 433	399 268
Итого по разделу IV	**494 456**	**1 017 481**	**523 025**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	322 334	378 490	56 156
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	41 471	54 529	13 058
Прочие обязательства	335 693	362 107	26 414
Итого по разделу V	**699 498**	**795 126**	**95 628**
Б А Л А Н С	**1 807 506**	**2 459 095**	**651 589**

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

- Сальдо и изменение по строке «Нематериальные активы» приведены в ТП 1.1.

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	325	(20)	305
Прочие внеоборотные активы	779	(148)	631
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	592 376	(134)	592 242
Отложенные налоговые активы	151 413	30	151 443
Отложенные налоговые обязательства	150 295	(4)	150 291

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

Сальдо и изменение по строке **«Основные средства»** приведены в ТП 2, в том числе включая:
Изменение по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1.;
Изменение по строке «Оборудование к установке» приведено в ТП 2.2.;
Изменение по строке «Вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.2.
Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в ТП 2.4, 2.5.

Руководство организации подтверждает отсутствие ликвидационной стоимости по имеющимся объектам основных средств на 31.12.2024г. в связи с намерением организации использовать активы до полного исчерпания ресурса, при этом реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения и нивелируют финансовый результат (уменьшение экономических выгод не очевидно), что делает информацию о ликвидационной стоимости несущественной для принятия управленческих решений при отсутствии планов организации реализовать либо заменить основные средства до наступления состояния его полного износа.

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.

Соответствие группировки ОС в учете с ТП ООО "Шлаксервис"

Таблица 3

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

Прибыль (убыток) от выбытия основных средств за 2024 год составил 272 тыс. руб., 2023 год составил 1 198 тыс. руб., за 2022 год – (654) тыс. руб.

Показатели ТП 2.1, 2.2, 2.3 не включают данные по правам пользования активом. Стоимость права пользования активом, отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса и в ТП 2.4:
- на 31 декабря 2024 года составила 1 075 079 тыс. руб., первоначальная стоимость 1 764 374 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 689 295 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года составила 631 361 тыс. руб., первоначальная стоимость 942 734 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 311 373 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2022 года составила 833 190 тыс. руб., первоначальная стоимость 1 082 997 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 249 807 тыс. руб.

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

Таблица 4
тыс. руб.

Актив / обязательство	**Строка баланса**	**На 31.12.2024 года**	**На 31.12.2023 года**	**На 31.12.2022 года**
Права пользования активами:	1150	1 075 079	631 361	833 190
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	743 433	344 165	542 742
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	362 107	335 693	320 309

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату первоначального признания обязательств. В качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, привлекаемым компаниями Группы. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе процентов к уплате по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Сведения о начислении амортизации и арендных обязательств по аренде представлены в Таблице:

Таблица 5
тыс. руб.

Показатель	**2024 год**	**2023 год**
Изменение стоимости ППА	1 764 374	1 126 718
Амортизация ППА	(689 295)	(495 357)
Начислено арендных обязательств	724 390	233 344
Погашено арендных обязательств	(298 160)	(379 664)

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в фиксированных суммах.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

В 2023 году в результате изменения параметров договора аренды (модификация договора аренды) фактическая стоимость права пользования активов и обязательства по аренде были пересчитаны с использованием ставки дисконтирования, действующей на дату модификации.

В 2024 году, а также в предшествующем периоде Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Раскрытие информации по аренде

Таблица 6

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Аренда оборудования для выполнения следующих работ для контролирующей организации: первичная и вторичная переработка шлаков, извлечение скрапа, сервис миксеров рекультивация отработанных карьеров	Аренда оборудования для выполнения следующих работ для контролирующей организации: первичная и вторичная переработка шлаков, извлечение скрапа, сервис миксеров рекультивация отработанных карьеров
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	98 051 тыс.руб	87 873 тыс.руб
Основание и порядок расчета процентной ставки	Дисконтирование производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы	Дисконтирование производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют	Переменные арендные платежи отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют	Отсутствуют
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Кап.ремонт оборудования, переданного в аренду, обязанность АРЕНДОДАТЕЛЯ	Кап.ремонт оборудования, переданного в аренду, обязанность АРЕНДОДАТЕЛЯ
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Арендная плата вносится Арендатором на расчетный счет Арендодателя до 25 числа текущего месяца	Арендная плата вносится Арендатором на расчетный счет Арендодателя до 25 числа текущего месяца
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Ограничения отсутствуют	Ограничения отсутствуют
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Иная информация отсутствует	Иная информация отсутствует

По состоянию на 31.12.2024г. руководство Общества проанализировало изменения в экономике по отрасли и ООО «Шлаксервис». По результатам анализа признаков обесценения активов не выявлено.

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

Сальдо по строке **«Прочие внеоборотные активы»** изменилось на:
- 31.12.2024г. в сторону уменьшения на (759) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 20 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
- 31.12.2023г. в сторону уменьшения на (287) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 779 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
- 31.12.2022г. в сторону уменьшения на (455) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 1 066 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года).

Сальдо и изменение по строке **«Запасы»** приведены 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 отчетном периоде 2 514 тыс. рублей, в 2023г. - 1 550 тыс. рублей, в 2022г. - 2 019 тыс. рублей.

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

По строке **«Авансы выданные»** в т.ч. числятся авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:
на 31.12.2024г. – 1 499 тыс. руб.,
на 31.12.2023г. – 4 004 тыс. руб.,
на 31.12.2022г. – 902 тыс. руб.

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 7
тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 года
Всего	**401 244**	**265 568**	**397 852**
в т.ч.			
Менее 1 месяца	401 244	265 568	397 852
От 1 месяца до 3-х месяцев	-	-	-
От 3-х месяцев до 1 года	-	-	-
Более 1 года	19	19	19
Резерв по сомнительным долгам	(19)	(19)	(19)

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 8
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 года	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	**2 841**	**519**	**137**
в т.ч.			
Расчеты по налогам и сборам	2 727	317	81
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	114	202	46

В составе имеющихся у Общества сумм **«денежных средств»** отсутствуют ограниченные к использованию самим Обществом денежные средства. Аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц отсутствуют.

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

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателя	**Сальдо по состоянию на**		
	31.12.2024 года	**31.12.2023 года**	**31.12.2022 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**56**	**1 679**	**47**
в том числе: - на расчетных счетах	56	1 679	47

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

Сальдо по строке **«Прочие оборотные активы»** изменилось на:
- 31.12.2024г. в сторону уменьшения на (6) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 232 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года);
- 31.12.2023г. в сторону увеличения на 53 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 238 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года);
- 31.12.2022г. в сторону увеличения на 94 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 185 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком до года).

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

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

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

По строке **«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:**
- на 31.12.2024г. произошло увеличение на 32 802 тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 132 936 тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (100 000) тыс. руб.
- на 31.12.2023г. произошло уменьшение на (352 705) тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 47 295 тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (400 000) тыс. руб.
- на 31.12.2022г. произошло увеличение на 330 387 тыс. руб. за счет:
  - получения прибыли отчетного периода в размере 438 387 тыс. руб.
  - выплаты в отчетном периоде дивидендов контролирующей организации в размере (108 000) тыс. руб.
  - перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018 в размере 29 824 тыс. руб.

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

Сальдо по строке **«Прочие долгосрочные обязательства»** изменилось на:
- 31.12.2024г. в сторону увеличения на 399 268 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 743 433 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2023г. в сторону уменьшения на (198 580) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 344 165 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2022г. в сторону увеличения на 542 745 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 542 745 тыс. рублей (долгосрочные арендные обязательства).

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

- Сальдо и изменение по арендным обязательствам приведены в ТП 5.3.

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

Сальдо по строке **«Прочие краткосрочные обязательства»** изменилось на:
- 31.12.2024г. в сторону увеличения на 26 414 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 362 107 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2023г. в сторону увеличения на 15 384 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 335 693 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства);
- 31.12.2022г. в сторону увеличения на 320 309 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 320 309 тыс. рублей (краткосрочные арендные обязательства).

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Шлаксервис» за 2024 год

Таблица 10
тыс. руб.

Показатели	2024 год	2023 год	Отклонения
Выручка, всего	3 948 104	3 325 595	622 509
Себестоимость продаж	(3 544 864)	(3 030 707)	(514 157)
Валовая прибыль (убыток)	**403 240**	**294 888**	**108 352**
Коммерческие расходы	(403)	(324)	(79)
Управленческие расходы	(159 340)	(138 305)	(21 035)
Прибыль (убыток) от продаж	**243 497**	**156 259**	**87 238**
Прочие доходы и расходы	**(74 838)**	**(94 828)**	**19 990**
Доходы от участия в других организациях	-	-	
Проценты к получению	103	72	31
Проценты к уплате	(98 051)	(87 873)	(10 178)
Прочие доходы	49 510	17 708	31 802
Прочие расходы	(26 400)	(24 735)	(1 665)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**168 659**	**61 431**	**107 228**
Налог на прибыль, в том числе:	(35 719)	(13 675)	(22 044)
текущий налог на прибыль	(31 108)	(18 282)	(12 826)
отложенный налог на прибыль	(4 611)	4 607	(9 218)
Прочее	(4)	(461)	457
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток)	**132 936**	**47 295**	**85 641**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	
Совокупный финансовый результат	132 936	47 295	85 641
СПРАВОЧНО:			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-	-

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Реализация услуг

За 2024 год было отгружено продукции и оказано услуг на сумму 3 948 100 тыс. руб. (без НДС), а в 2023 году было отгружено продукции и оказано услуг на сумму 3 325 595 тыс. руб. (без НДС), а в 2022 году 3 440 461 тыс. руб.

Объем реализации за 2024 год

Таблица 11
млн. руб.

Наименование показателя	2024 год		2023 год		Откло-нение
	Сумма	доля, %	Сумма	доля, %	2024 к 2023
Вторичная переработка металлургических шлаков	563,4	14,3%	501,81	15,0	61,5
Переработка шлаков ККЦ	202,7	5,1%	173,4	5,0	29,3
Переработка шлаков ЭСПЦ	126,5	3,2%	106,3	3,0	20,3
Переработка шлаков ДЦ в т.ч.:					0,0
грануляция шлаков ДЦ	166,0	4,2%	159,3	5,0	6,7
твердые остатки ДЦ	189,6	4,8%	168,3	5,0	21,3
переработка шлаков на УБОШ	218,1	5,5%			218,1
Обработка слябной заготовки	0,5	0,0%	1,0	0,0	(0,5)
Переработка негабаритного материала	373,1	9,5%	333,9	10,0	39,2
Производство известкового «молочка»	17,5	0,4%	19,1	1,0	(1,7)
Производство шлакового щебня	100,0	2,5%	89,87	3,0	10,1
Реализация граншлака	0,2	0,0%	0,2	0,0	0,0
Услуга по выборке полезных возвратов	23,4	0,6%	41,76	1,0	(18,3)
Услуга по извлечению из шлака и отгрузке лома металлического	16,1	0,4%	21,825	1,0	(5,7)
Услуга по обезвоживанию и утилизации железосодержащих шламов	127,2	3,2%	119,9	4,0	7,2
Услуга по производству окалины ШС	18,1	0,5%	16,7	1,0	1,4
Услуга по рекультивации отработанных карьеров	457,1	11,6%	391,97	12,0	65,2
Услуга по сушке шламо-шлаковой смеси	57,3	1,5%	-	-	20,5
Услуги по переработке давальческого сырья	734,5	18,6%	36,81	1,0	75,4
Услуги по сервисному обслуживанию миксеров	454,7	11,5%	659,1	20,0	26,5
Шлакообразующая смесь	50,4	1,3%	428,2	13,0	(5,1)
Прочие услуги	52,0	1,3%	55,4	2,0	51,2
Всего	**3 948,10**	**100**	**3 325,6**	**100,0**	**622,51**

В целом по обществу выручка от реализации продукции и услуг в отчетном году, по сравнению с предыдущим увеличилась на 622 510 тыс. руб. или на 18,7 %.

Полная себестоимость за 2024 год

Таблица 12
млн. руб.

Наименование показателя	2024 год		2023 год		Откло-нение
	Сумма	доля, %	Сумма	доля, %	2024 к 2023
Вторичная переработка металлургических шлаков	685,7	18,5	675	21,0	10,9

Переработка шлаков ККЦ	227,2	6,1	179	6,0	48,1
Переработка шлаков ЭСПЦ	128,7	3,5	118	4,0	11,0
Переработка шлаков ДЦ в т.ч.:					
грануляция шлаков ДЦ	166,6	4,5	149	5,0	17,8
твердые остатки ДЦ	190,3	5,1	186	6,0	3,9
переработка шлаков на УБОШ	144,1	3,9			144,1
Обработка слябной заготовки	0,5	0,0	5	0,0	(4,9)
Переработка негабаритного материала	107,1	2,9	95	3,0	12,0
Производство известкового «молочка»	22,9	0,6	4	0,0	18,8
Производство шлакового щебня	107,4	2,9	95	3,0	12,4
Реализация граншлака	0,1	0,0	-	-	0,1
Услуга по выборке полезных возвратов	12,5	0,3	-	-	12,4
Услуга по извлечению из шлака и отгрузке лома металлического	13,6	0,4	14	0,0	0,1
Услуга по обезвоживанию и утилизации железосодержащих шламов	132,9	3,6	118	4,0	14,8
Услуга по производству окалины ШС	2,8	0,1	2	0,0	0,3
Услуга по рекультивации отработанных карьеров	473,9	12,8	396	12,0	78,0
Услуги по переработке давальческого сырья	42,8	1,2	33	1,0	10,3
Услуги по сервисному обслуживанию миксеров	731,7	19,7	649	20,0	82,9
Шлакообразующая смесь	415,6	11,2	395	12,0	20,1
Услуги по гидромеханизированной очистке	49,2	1,3	56	2,0	(6,4)
Прочие услуги	49,0	1,3	-	-	49,0
Всего	**3 705**	**100**	**3 169**	**100**	**535**

Структура фактических затрат на производство приведена в ТП.6.

Выручка и себестоимость с распределением по видам деятельности за 2024 год

Таблица 13
млн. руб.

№ п/п	Вид деятельности	2024 год		2023 год	
		Выручка без НДС, руб.	Полная себестоимость, руб.	Выручка без НДС, руб.	Полная себестоимость, руб.
1	Участок шлакообразующих смесей	512,01	458,37	465,03	428,01
2	Участок переработки шлака (ККЦ)	210,94	234,96	181,54	186,09
3	Участок ремонта миксеров	734,50	731,67	659,10	648,73
4	Участок переработки шлака (ЭСПЦ)	144,08	150,34	125,78	135,54
5	Участок переработки шлака (ДЦ - грануляция)	166,16	166,73	159,46	149,33
6	Участок переработки шлака (ДЦ - скардовина)	193,67	195,69	173,45	187,30

7	Участок безводного охлаждения шлака	218,08	144,07	-	-
8	ROXON	170,62	219,16	134,52	195,80
9	ДСК-1	99,95	107,43	89,87	92,09
10	AMCOM 1	101,68	102,86	98,35	102,73
11	AMCOM 2	185,68	222,52	162,24	207,57
12	AMCOM 3	105,36	141,20	106,70	153,20
13	Отделение подготовки исходного материала	27,59	14,74	50,90	15,72
14	Отделение переработки негабаритного материала	373,13	107,05	333,92	95,07
15	Аренда	0,50	0,02	0,71	0,03
16	Участок рекультивации	457,13	473,90	391,97	395,89
17	Участок ВФУ (шламы)	127,16	132,91	119,94	118,15
18	Участок рекультивации (окалина)	18,06	2,78	16,66	2,47
19	Участок по механизированной очистке гидротехнических сооружений	50,37	49,23	54,90	55,61
20	Мартеновская эстакада	50,99	48,95	0,54	-
21	Прочее	0,43	0,02	-	-
	Итого	**3 948,10**	**3 704,61**	**3325,60**	**3169,34**

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

Таблица 14
тыс. руб.

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Прочие доходы, всего	49 510	17 708
в т.ч.		
Доходы от оприходования материалов БУ	-	-
Курсовые разницы	917	-
Реализация металлического лома	14 403	14 046
Реализация прочего имущества (материалов)		532
Премия (бонус), выплачиваемая поставщиком покупателю в случае раннего исполнения оплаты	55	445
Прибыль (убыток) прошлых лет с н/у	708	379
Результат инвентаризации с н/у	1 217	1 063
Полезные возвраты от выбытия основных средств	2 732	1 228
Резервы по сомнительным долгам	3	15
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-
Прочие штрафы	-	-
Прочие доходы	29 461	-
Прочие расходы, всего	(26 400)	(24 735)
в т.ч.		
Расходы по уплате страховых взносов	(253)	(84)
Расходы на благотворительные цели		(250)

Расходы на услуги банков	(726)	(667)
Реализация прочего имущества (материалов)		(442)
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	(307)	(211)
Ликвидация основных средств	(2 460)	(30)
Реализация металлического лома	(14 395)	(14 046)
Спортивные мероприятия	(974)	(720)
Госпошлина	-	(2)
Ритуальные услуги	(30)	(13)
Социальный отпуск	(375)	(233)
Взносы БОФМ	(801)	(525)
Праздничные мероприятия	(207)	(213)
Компенсация морального вреда	-	(5)
Материальная помощь	(77)	(55)
Прибыль (убыток) прошлых лет без н/у	(63)	(114)
Прибыль (убыток) прошлых лет с н/у	(282)	(678)
Резервы по сомнительным долгам		(289)
Услуги по общественному питанию	(1 905)	(1 509)
Курсовые разницы	-	(1 904)
Результат от списания дебиторской задолженности	-	-
Расходы, возникшие в связи с СВО	(746)	(500)
Недостача МПЗ	(740)	(1 257)
Прочие расходы, связанные с выбытием ОС		
Возмещение стоимости путевок	(1 510)	(963)
Прочие расходы	(549)	(25)

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.
Сальдо на 31.12.2024 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 56 тыс. рублей (денежные средства);
Сальдо на 31.12.2023 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 1 679 тыс. рублей (денежные средства);
Сальдо на 31.12.2022 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 47 тыс. рублей (денежные средства).

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

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	1 652	2 613
в т.ч.		
Возврат из внебюджетных фондов	530	1 521
НДС		
Возмещение путевок ФСС	1 001	1 021
прочие	121	71
Прочие платежи, всего	(39 528)	(28 146)
в т.ч.		
Плата за пользование радиочастотного спектра	- (4)	(4)
Налоги и госпошлина	(722)	(633)
Услуги банка	(715)	(657)

Выдано в подотчет	(1 448)	(873)
По социальному страхованию и обеспечению	(16 636)	(15 636)
Компенсация морального вреда	-	(5)
Прочие	(182)	(1 007)
Благотворительность	(1 548)	(430)
Таможенные процедуры, связанные с закупками	-	-
НДС	(18 273)	(8 881)
Штраф Роспотребнадзора	-	(20)
Штраф Росприроднадзора	-	-
Финансовая деятельность		
Прочие поступления от возврата казначейских займов контролирующей организации(стр.4319)	3 343 000	3 114 150
Прочие платежи (стр.4329), всего	(3 482 610)	(3 233 514)
в т.ч.		
Предоставление казначейских займов от контролирующей организации	(3 184 450)	(2 853 850)
Арендные платежи	(298 160)	(379 664)

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 ООО «Шлаксервис» и обществом, являющимся по отношению к организации основным, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков, что показано в ниже следующей таблице.

Таблица 16

тыс. руб.

Наименование	**Код**	**за 2024 год**	**за 2023 год**
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	4110	3861639	3 453 762
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	3859822	3 450 478
контролирующее общество		3745203	3 353 530
Платежи, в т. ч.:	4120	(3528703)	(2 838 956)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(2206320)	(1 784 791)
контролирующее общество		(1133704)	(817 279)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в т. ч.:	4220	(94949)	(93 810)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	(94949)	(93 810)
контролирующее общество		(1673)	-

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	4310	3343000	3 114 150
ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4319	3343000	3 114 150
контролирующее общество		3343000	3 114 150
Платежи, в т. ч.:	4320	(3582610)	(3 633 514)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(100000)	(400 000)
контролирующее общество		(100000)	(400 000)
ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ	4329	(3482610)	(3 233 514)
контролирующее общество		(3482610)	(3 233 514)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 17
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2024 год	2023 год
20%	155 540	91 408
Всего	**155 540**	**91 408**

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

Таблица 18
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Условный расход по налогу на прибыль	**33 732**	**12 286**
Постоянные налоговые обязательства (активы)	**1 295**	**1 085**
Исправление временных разниц прошлых периодов	**-**	**304**
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового актива, всего	**65 058**	**(29 434)**
в том числе:		
по основным средствам	-	-
обязательство по аренде (ФСБУ 25/18)	62 267	(29 867)
по резервам и оценочным обязательствам	2 612	458
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	-	(80)
по резервам по сомнительным долгам	179	55
по прочим	-	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**(68 977)**	**34 041**
в том числе:		
по основным средствам	(3 048)	880
по оценке незавершенного производства и готовой продукции	26	(131)
по нематериальным активам, по расходам на НИОКР	(127)	3
обязательство по аренде (ФСБУ 25/18)	(65 874)	33 289

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы будущих периодов	117	-
Курсовая разница	(71)	-
по прочим	-	-
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25 %	(692)	-
Итого отложенный налог на прибыль	**(4 611)**	**4 607**
Итого текущий налог на прибыль	**(31 108)**	**(18 282)**

* 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 уменьшению расхода по налогу на прибыль в сумме 692 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 отражены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 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 исходя 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. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2024 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

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

Основные риски, присущие деятельности ООО «Шлаксервис» 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.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, другие связанные стороны.

ООО «Шлаксервис» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон или привлекает средства финансирования от них. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.
Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Продажи ООО «Шлаксервис» связанным сторонам

Таблица 19
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Контролирующая организация	405 576	392 495	3406351	2840555	-	-		14 047
Другие	9 826	9 590	11 846	414	-	-	-	-
Итого	415 402	402 085	3418197	2840969	-	-		14 047

Доходы, полученные ООО «Шлаксервис» от связанных сторон

Таблица 20
тыс. руб.

Вид связанной стороны	%% к получению		Доходы от участия	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Контролирующая организация	27	46	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	27	46	-	-

Покупки ООО «Шлаксервис» у связанных сторон

Таблица 21
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Контролирующая организация	321 010	130 623	1 673	-	787 880	682 799
Другие	538 193	379 760	9 796	4 544	84 934	83 641
Итого	859 203	510 383	11 469	4 544	872 814	766 440

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 22
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Контролирующая организация	365 635	255 953	382 806
Другие	7 573	1 153	1 348
Итого	373 208	257 106	384 154

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 23
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Контролирующая организация	68 062	63 629	64 345
Другие	66 536	60 501	44 900
Итого	134 598	124 130	109 245

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

Таблица 24
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Контролирующая организация	-	-	-	102 900	261 450	521 750	-	-	-
Дочерние	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	102900	261450	521750	-	-	-

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «Шлаксервис» основному управленческому персоналу

Таблица 25
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	17 680	15 626
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	11 787	15 626
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Текущие затраты, связанные с экологической деятельностью ООО «Шлаксервис» за 2024 год приведены в таблице.

Таблица 26
тыс. руб.

Наименование природоохранной деятельности	Затраты, 2024 год	Затраты, 2023 год
На охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата	1 044	629
На обращение с отходами	504	281
на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод	263 282	274 484
Оплата услуг природоохранного назначения	2 905	2 151
На другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды	-	-
ИТОГО	**267 735**	**277 545**

Капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью общества в 2024г, в 2023г не осуществлялись.

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРАСАХ

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года и года, предшествующего отчетному энергетических ресурсов.

Таблица 27
тыс. руб.

Наименование энергетических ресурсов	Сумма расходов 2024 год	Сумма расходов 2023 год
Природный газ	12 434	10 730
Коксовый газ	2 994	2 884
Вода	4 731	4 774
Тепло	8 877	8 874
Воздух	13 136	10 854
Пар	10 229	9 108
ГСМ	10 268	15 283
Кислород	403	611
ИТОГО	**63 072**	**63 118**

Директор ООО «Шлаксервис» _____ А.А. Красноярцев

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» _____ О.Ю. Самойлова
(по договору № УЦ 200127 от 15.10.2014г.)

14. 03. 2025