ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «Рempуть»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

Челябинск | 2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«Рempуть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Рempуть» (ОГРН 1047420508926), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Рempуть» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 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 бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке 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, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими 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.



Киселёва Светлана Витальевна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606092223)

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

17 марта 2026 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕМПУТЬ»

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 год

Организация:	ООО "Рempуть"	по ОКПО	74210345
Идентификационный номер налогоплательщика:	7445024922	ИНН	7445024922
Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	1 23 00
Форма собственности:	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения:	455019, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93, здание АБЗ, управление логистики, каб. 7		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	V	ДА		НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027402910622

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению	V	ДА		НЕТ
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность	Общее собрание участников Общества			

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

Организация: ООО "Ремпуть"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
14.1	Нематериальные активы	1110	-	437	-
14.2	Основные средства	1150	130 868	124 407	215 907
4	Отложенные налоговые активы	1180	22 532	24 601	35 713
4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	7	1 061
	ИТОГО по разделу I	1100	153 400	149 452	252 681
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
14.4	Запасы	1210	214 804	229 146	252 006
14.5	Дебиторская задолженность	1230	244 211	269 056	239 683
14.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	205 700	254 680	217 500
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 579	818	332
4	Прочие оборотные активы	1260	1 601	517	691
	ИТОГО по разделу II	1200	677 895	754 217	710 212
	БАЛАНС	1600	831 295	903 669	962 893

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
4	Уставный капитал	1310	45 381	45 381	45 381
	Резервный капитал	1360	4 538	4 538	4 538
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	248 961	272 394	362 024
	ИТОГО по разделу III	1300	298 880	322 313	411 943
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 495	13 454	29 530
	Прочие долгосрочные обязательства	1450		17 020	80 677
	ИТОГО по разделу IV	1400	6 495	30 474	110 207
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14.6	Кредиторская задолженность	1520	428 020	461 317	333 515
14.6	Оценочные обязательства	1540	78 071	69 766	59 596
14.6	Прочие краткосрочные обязательства	1550	19 829	19 799	47 632
	ИТОГО по разделу V	1500	525 920	550 882	440 743
	БАЛАНС	1700	831 295	903 669	962 893

Директор Р.В. Новицкий

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.2013 № 200067) О.Ю. Самойлова

17.03.2026

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

Организация: ООО "Ремпуть"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
4	Выручка	2110	4 134 293	4 459 239
14.7	Себестоимость продаж	2120	(3 951 270)	(4 301 737)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	183 023	157 502
14.7	Управленческие расходы	2220	(123 669)	(92 264)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	59 354	65 238
	Проценты к получению	2320	168	60
	Проценты к уплате	2330	(4 559)	(12 205)
4	Прочие доходы	2340	944	12 733
4	Прочие расходы	2350	(34 368)	(21 426)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	21 539	44 400
5	Налог на прибыль	2410	(2 972)	(1 940)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(7 862)	(6 882)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 890	4 942
5	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 567	42 460
	Совокупный финансовый результат	2500	18 567	42 460

Директор Р.В. Новицкий

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.2013 № 200067) О.Ю. Самойлова

17.03.2026

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

Организация: ООО "Ремпуть"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3100**	**45 381**	**4 538**	**362 024**	**411 943**
	За 2024 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	42 460	42 460
	Дивиденды	3227	-	-	(132 000)	(132 000)
	Иные изменения - всего	3240			(90)	(90)
	в том числе: расходы, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022	3241			(90)	(90)
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	**3200**	**45 381**	**4 538**	**272 394**	**322 313**
4	**За 2025 г.** Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	18 567	18 567
	Дивиденды	3327	-	-	(42 000)	(42 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	**3300**	**45 381**	**4 538**	**248 961**	**298 880**

Директор _____ Г.Б. Новицкий

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.2013 № 200067) _____ О.Ю. Самойлова

17.03.2026

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За 2025 год

Организация: ООО "Ремпуть"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	4110	4 177 348	4 493 894
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 169 549	4 452 885
4	прочие поступления	4119	7 799	41 009
	Платежи – всего	4120	(4 114 470)	(4 282 409)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 589 388)	(1 986 139)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 459 453)	(2 238 967)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(4 518)	(12 205)
	налога на прибыль организации	4124	(13 024)	(6 903)
4	прочие платежи	4129	(48 087)	(38 195)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	62 878	211 485
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	4210	48 997	24
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	48 980	
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17	24
	прочие поступления	4219	-	
	Платежи – всего	4220	(42 386)	(51 091)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(42 386)	(13 911)
	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	-	(37 180)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 611	(51 067)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи – всего	4320	(58 728)	(159 932)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(42 000)	(132 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
4	прочие платежи	4329	(16 728)	(27 932)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(58 728)	(159 932)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 761	486
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	818	332
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	11 579	818

Директор Р.В. Новицкий

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.2013 № 200067) О.Ю. Самойлова

17.03.2026

Общество с ограниченной ответственностью
«Рempуть»

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

- **Полное фирменное наименование Общества**

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

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

- **Место нахождения Общества**

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

- **Информация об аудиторе**

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

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

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

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

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

- **Информация об участниках и органах управления**

Учредителем предприятия является контролирующая организация.

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

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

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

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества, действующий на основании устава.
В течение 2025 г общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

Таблица 1

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1	Казаков Олег Владимирович	Директор	С 04.07.2022 по 22.12.2025
2	Новицкий Руслан Витальевич	Директор	С 23.12.2025

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

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

- **Информация о видах деятельности**

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

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

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

Информация об обособленных подразделениях

На 31 декабря 2025 года ООО «Рempуть» не имеет дочерних обществ и обособленных подразделений.

- **Информация о среднесписочной численности персонала**

- по состоянию на 31.12.2025 г. - 1 550 человек
- по состоянию на 31.12.2024 г. – 1 552 человек
- по состоянию на 31.12.2023 г. – 1 547 человек.

- **Информация о лицензиях**

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

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

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к Отчетности:
- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Пояснения);

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

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2025 ГОД

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

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

По состоянию на 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 руб./евро и 13,6866 рублей/юани, 31 декабря 2025 года он составил 78,2267 рублей/доллар США, 92,0938 руб./евро и 11,1592 рублей/юани. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Учет основных средств:

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

Критерий существенности определяется в соответствии с нормативными документами ООО «Рempуть».

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

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

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

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

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

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

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) в контролирующей организации и организациях Группы ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов:

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
Группы объекта нематериальных активов:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

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

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

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

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

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

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

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

Учет финансовых вложений:

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

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

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

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

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

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

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

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

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

Учет запасов:

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

К запасам относятся в том числе:

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оз – стоимость данного вида запасов на начало отчетного периода;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$Сс = \frac{Сн+Сп}{Кн+Кп}$$,где:

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

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

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

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

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

$$Сс = \frac{Сн+Сдс}{Кн+Кдс}$$, где:

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

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

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

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

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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

Учет расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре.
- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

По договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Учет доходов от обычных видов деятельности:

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ООО «Рempуть» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ООО «Рempуть»;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ООО «Рempуть» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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

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

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

Учет расходов по обычным видам деятельности:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

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

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

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию:

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в

стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), 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 «РЕМПУТЬ», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «Рempуть» с приложением справок.

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

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

На конец отчетного периода (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 от правового управления решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «Рempуть» 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 создается по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

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

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

Курсовые разницы

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Инвентаризация активов и обязательств:

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

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

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов, оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности-ежеквартально;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

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

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

События после отчетной даты (СПОД):

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

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

По составлению бухгалтерской отчетности:

В ООО «Рempуть» в соответствии с законодательством РФ составляется:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

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

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

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные ООО «Рempуть» (кроме авансов, указанных в двух предыдущих абзацах и в пятом абзаце (ниже)) отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;
- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных ООО «Рempуть» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика)

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

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

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «Рempуть» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

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

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

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

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

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

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

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

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

Отражение в отчетности финансовых вложений:

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отстроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы.

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).

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «Рempуть» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

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 3 месяцев (90 дней +/- 1-2 дня) 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.

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 связи с несущественностью, а также 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.

Информация по прекращаемой деятельности:

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

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

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

Добавочный капитал:

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

Аренда:

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

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

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

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

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

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

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

- объектов концессионного соглашения;

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

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

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

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

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

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

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

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

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

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

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

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

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

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

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский Баланс ООО «Рempуть» за 2025 год

Таблица 2
тыс. руб.

АКТИВ	На конец отчетного периода 31 декабря 2025 года	На начало отчетного периода 01 января 2025 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	-	437	(437)
Основные средства	130 868	124 407	6 461
Отложенные налоговые активы	22 532	24 601	(2 069)
Прочие внеоборотные активы	-	7	(7)
Итого по разделу I	**153 400**	**149 452**	**3 948**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	214 804	229 146	(14 342)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	244 211	269 056	(24 845)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	205 700	254 680	(48 980)
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 579	818	10 761
Прочие оборотные активы	1 601	517	1 084
Итого по разделу II	**677 895**	**754 217**	**(76 322)**
Б А Л А Н С	**831 295**	**903 669**	**(72 374)**
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	45 381	45 381	-
Резервный капитал	4 538	4 538	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	248 961	272 394	(23 433)
Итого по разделу III	**298 880**	**322 313**	**(23 433)**
ПАССИВ			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	6 495	13 454	(6 959)
Прочие обязательства	-	17 020	(17 020)
Итого по разделу IV	**6 495**	**30 474**	**(23 979)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	428 020	461 317	(33 297)
Оценочные обязательства	78 071	69 766	8 305
Прочие обязательства	19 829	19 799	30
Итого по разделу V	**525 920**	**550 882**	**(24 962)**
Б А Л А Н С	**831 295**	**903 669**	**(72 374)**

Сальдо и изменение по строке «**Нематериальные активы**» приведено в Пояснении 14.1

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 3
тыс. руб.

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

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Пояснения 14.1 внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимость.

Сальдо и изменение по строке **«Основные средства»** приведено в Пояснении 14.2, в том числе включая:

Изменение по строке «Основные средства» приведено в Пояснении 14.2

Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в Пояснении 14.2

Балансовая стоимость права пользования активом отражена в составе строки 1150 бухгалтерского баланса, в том числе:

- на 31.12.25 г. - первоначальная стоимость равна 129 754 тыс. руб., амортизация равна 113 053 тыс. руб., балансовая равна 16 700 тыс. руб.;
- на 31.12.24 г. - первоначальная стоимость равна 129 758 тыс. руб., амортизация равна 97 303 тыс. руб., балансовая равна 32 455 тыс. руб.;
- на 31.12.23 г. первоначальная стоимость равна 184 278 тыс. руб., амортизация равна 65 310 тыс. руб., балансовая равна 118 968 тыс. руб.;

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 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Права пользования активами	1150	16 700	32 455	118 968
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	-	17 020	80 677
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	19 829	19 799	47 632

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

Прибыль/убыток от выбытия основных средств 0 тыс. руб. за 2025 год; 0 тыс. руб. за 2024 год.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и приняло решение, о пересмотре элементов амортизации (срока полезного использовании) объектов ОС на конец года.

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

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2025 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

В Пояснении 14.2. группировка основных средств приведена укрупненно относительно требований к учетной политике и данных бухгалтерского учета, а именно:

Соответствие группировки ОС в учете ООО "Рempуть"

Таблица 5

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

Сальдо и изменение по строке **«Финансовые вложения»** (долгосрочные) приведены в Пояснении 14.3.

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

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

31.12.2025 в сторону уменьшения на (7) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.;

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

31.12.2023 в сторону уменьшения на (400) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода

1 061 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);

Сальдо и изменение по строке «Запасы» приведено в Пояснении 14.4

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в 2025 году 6 452 тыс. руб.; в 2024 году 8 921 тыс. руб.; в 2023 году 5 895 тыс. руб.

Запасы, неоплаченные на отчетную дату: 31.12.2023 г. – 63 294 тыс. руб., 31.12.2024 г.- 154 688 тыс. руб.; 31.12.2025 г.- 154 688 тыс. руб.

Изменения по строке «НДС по приобретенным ценностям»:

на 31.12.2025 не изменилось и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.;

на 31.12.2024 не изменилось и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.;

на 31.12.2023 уменьшилось на (131) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.

Изменения по строке **«Дебиторская задолженность»** приведены в Пояснении 14.5

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

на 31.12.2025г. составила 6 343 тыс. руб.;

на 31.12.2024г. составила 0 тыс. руб.;

на 31.12.2023г. составила 0 тыс. руб.;

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочая дебиторская задолженность, всего	**12 795**	**7 767**	**6 367**
в том числе:			
расчеты с бюджетом	5 423	296	-
расчеты с государственными внебюджетными фондами	2 164	1 859	389
расчеты с персоналом по оплате труда	93	75	18
расчеты с подотчетными лицами	5 077	5 521	5 960
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	38	16	-

Изменение сальдо по строке **«Финансовые вложения»** (краткосрочные) представлены в Пояснении 14.3

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

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**11 579**	**818**	**332**
в том числе:			
- на расчетных счетах	10 493	504	32
- на специальных счетах	1 086	314	300

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

на 31.12.2025 г. в сторону увеличения на 1 084 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
-Расходы будущих периодов со сроком менее года 1 084 тыс. руб.;
на 31.12.2024 г. в сторону уменьшения на (174) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
-Расходы будущих периодов со сроком менее года (174) тыс. руб.;
на 31.12.2023 г. в сторону увеличения на 195 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
-Расходы будущих периодов со сроком менее года 195 тыс. руб.;

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

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

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

на 31.12.2025 г. произошло изменение на 23 433 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период в размере 18 567 тыс. руб., начисления дивидендов в размере (42 000) тыс. руб.;

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

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

Сальдо по разделу **«Долгосрочные обязательства»:**
на 31.12.2025 г. уменьшилось на (23 979) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 6 495 тыс. руб., включает:
- отложенные налоговые обязательства 6495 тыс. руб.

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

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

Изменения по строке **«Кредиторская задолженность»** приведено в Пояснении 14.6

Изменения и сальдо по строке **«Оценочные обязательства»** раскрыто в Пояснении 14.6

Сальдо по строке **«Прочие обязательства»**:
на 31.12.2025 г. увеличились на 30 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
- краткосрочные арендные обязательства, и составило 19 829 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. уменьшились на (27 833) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
- краткосрочные арендные обязательства и составило 19 799 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. увеличилось на 4 521 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
- краткосрочные арендные обязательства и составило 47 632 тыс. руб.;

Отчет о финансовых результатах за 2025 год

Таблица 8
тыс. руб.

Показатели	2025 год	2024 год	Изменения
Выручка	4 134 293	4 459 239	(324 946)
Себестоимость продаж	(3 951 270)	(4 301 737)	350 467
Валовая прибыль(убыток)	**183 023**	**157 502**	**25 521**
Коммерческие расходы:			
Управленческие расходы	(123 669)	(92 264)	(31 405)
Прибыль (убыток) от продаж	**59 354**	**65 238**	**(5 884)**
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	168	60	108
Проценты к уплате	(4 559)	(12 205)	7 646
Прочие доходы	944	12 733	(11 789)
Прочие расходы	(34 368)	(21 426)	(12 942)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**21 539**	**44 400**	**(22 861)**
Налог на прибыль	(2 972)	(1 940)	(1 032)
в т. ч. текущий налог на прибыль	(7 862)	(6 882)	(980)
отложенный налог на прибыль	4 890	4 942	(52)
Чистая прибыль (убыток)	**18 567**	**42 460**	**(23 893)**
Совокупный финансовый результат	18 567	42 460	(23 893)

Начиная с 1 января 2025 года Общество, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитывает. Также ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в презентацию отдельных строк отчета о финансовых результатах.

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Реализация услуг

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

Таблица 9

тыс. руб.

КОД ОКВЭД	Вид деятельности	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Структура, %	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Структура, %
		2025 г.			2024 г.		
25.62	Обработка металлических изделий механичкая	1 637 091	1 671 061	40%	1 871 191	1 899 484	43%
33.14	Ремонт электрического оборудования	327 414	338 191	8%	320 977	330 810	7%
42.12	Стоительство железных дорог и метро	585 867	609 826	15%	679 111	709 228	16%
52.21.1	Деятельность вспомогательная,связанная с железнодорожным транспортом	1 522 620	1 512 036	37%	1 522 320	1 517 815	34%
77.39.12	Услуга по предоставлению автотракторной и путевой техники для группы Обществ	1 947	3 179	0%	402	1 902	0%
Общий итог:		**4 074 939**	**4 134 293**	**100%**	**4 394 001**	**4 459 239**	**100%**

Структура выручки и себестоимости от реализации услуг

Таблица 10

тыс. руб.

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	4 134 293	**4 074 939**	**4 459 239**	**4 394 001**
Услуги по сервисному обслуживанию контролирующей организации	1 626 566	1 606 845	1 456 250	1 454 263
Услуги по сервисному обслуживанию Обществам группы	31 652	28 495	29 645	25 586
Услуги по сервисному обслуживанию Сторонним организациям	892	872	1 431	1 361
Ремонты текущего и капитального характера контролирующей организации	143 872	134 712	302 093	279 230
Услуги текущего и капитального характера Обществам группы	8 988	6 796	16 266	13 397

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	4 134 293	**4 074 939**	**4 459 239**	**4 394 001**
Услуги по капитальному ремонту Сторонним организациям	2 355	1 974	2 108	1 841
Средний ремонт ж/д путей контролирующей организации			1 907	1 757
Услуги по новому строительству контролирующей организации			34 143	29 039
Услуги по новому строительству Обществам Группы	3 274	2 660	27 396	25 657
Услуги по новому строительству сторонним организациям	13 268	9 780	22 480	15 751
Изготовление, ремонт и оборудование МСК контролирующей организации	1 904 506	1 875 009	2 195 210	2 172 012
Изготовление и ремонт МСК Обществам группы	226 248	221 776	211 999	206 904
Прочие услуги контролирующей организации	168 830	183 841	155 132	166 384
Прочие услуги Обществам Группы	151	111	375	289
Прочие услуги сторонним организациям	511	120	902	128
Услуги по предоставлению автотракторной и путевой техники для Обществам Группы	419	345	378	338
Услуги по предоставлению автотракторной и путевой техники для сторонних организаций	2 760	1 602	1 524	64

Структура фактических затрат на производство приведена в Пояснении 14.7. По строке «Прочие затраты» отражены следующие расходы предприятия:

Таблица 11
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
1	Услуги сторонних организаций	51 454	133 969
	в том числе:		
	Расходы на услуги технологического характера (генподряд)	0	15 663
	Расходы на перевозку технологических грузов	0	37 221

№ п/п	Наименование	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
	Прочие услуги производственного характера (ремонт и содержание ОС)	0	44 558
	Прочие услуги непроизводственного характера	51 454	36 527
	из них:		
	Расходы на проведение аудита	545	407
	Расходы на юридическое сопровождение	1 835	1 545
	Расходы на ведение бухгалтерского учета	17 608	13 357
	Расходы на IT	7 814	7 613
	Расходы на подготовку кадров	4 511	3 862
	Прочие расходы	19 141	9 743
2	Расходы без предъявления с.ф.	88	18
3	Налоги	253	297
4	Аренда	12 190	12 873
5	Расходы будущих периодов	31 961	28 977
6	Командировочные расходы	617	1 364
	Итого	**96 563**	**177 498**

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

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы, всего	**944**	**12 733**
в том числе:		
Доходы от реализации прочего имущества		
Доходы от ликвидации основных средств		514
Курсовые разницы		513
Списана кредиторская задолженность	44	-
Результат по итогам инвентаризации		1 521
Полезные возвраты	677	834
Прибыли (убытки) прошлых лет		
Штрафы, пени, неустойки		
Изменение стоимости активов		9 038
Восстановление резерва по претензиям и искам	80	
Прочие	143	313
Прочие расходы, всего	**(34 368)**	**(21 426)**
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(679)	(220)
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(3 446)	(2 828)
Курсовые разницы	(78)	-

Прибыль (убытки) прошлых лет	(829)	(769)
Штрафы, пени, неустойки	(3 552)	(472)
Благотворительная и материальная помощь	(2 539)	(2 263)
Расходы социального характера	(13 097)	(10 922)
Начисления оценочных обязательств		(80)
Прочие	(10 148)	(3 872)

Таблица 13
тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах	код	За 2024 год		
		Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	2340	33 349	12 733	(20 616)
Прочие расходы	2350	(41 958)	(21 426)	20 532
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	44 484	44 400	(84)
Прочее	2460	84	-	(84)

Пояснение к форме «Отчет о движении денежных средств» за 2025 год

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

Сальдо на 31.12.2025 г. по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 11 579 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 11 579 тыс. руб. (денежные средства в сумме 504 тыс. руб. и специальные счета в сумме 314 тыс. руб.);

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

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

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

Таблица 14
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	**7 799**	**41 009**
в т.ч.		
Прочие поступления	142	94
НДС		35 601
Возмещение расходов, понесенных Обществом в связи с реализацией ФЗ о воинской обязанности		
Возврат платежей из внебюджетных фондов	7 489	4 642
Оплата штрафов	122	257
Возмещение причиненных убытков	46	415
Прочие платежи, всего	**(48 087)**	**(38 195)**
в т.ч.		
Благотворительная помощь	(2 602)	(2 547)
Услуги банка	(3 449)	(2 829)
Выдано в подотчет	(4 044)	(2 994)
Мероприятия социального характера	(535)	(855)
Прочие налоги	(959)	(303)
Оплата по претензии	(2 331)	(57)
Страхование	(30 511)	(28 119)

Оплата штрафов	-	(381)
НДС	(3 453)	-
Прочие	(203)	(110)
Финансовая деятельность		
Прочие платежи, всего	**(16 728)**	**(27 932)**
в т.ч.		
Аренда	(16 728)	(27 932)

В связи с изменением подхода к классификации денежных потоков в виде казначейских займов внесены корректировки в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств, информация о корректировках представлена в таблице:

Таблица 15
тыс.руб.

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Суммы до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств в части показателей за 2024 год					
Прочие поступления	4119	41 033	(24)	41 009	Переклассификация в инвестиционную деятельность
Платежи в т. ч. процентов по долговым обязательствам	4123	-	(12 205)	(12 205)	Переклассификация из финансовой деятельности
Поступления в т. ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	24	24	Переклассификация из текущей деятельности
Платежи в т. ч. в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(37 180)	(37 180)	Переклассификация из финансовой деятельности
прочие поступления	4319	2 523 050	(2 523 050)	-	Переклассификация в инвестиционную деятельность
прочие платежи	4329	(2 600 367)	2 572 435	(27 932)	Переклассификация в инвестиционную деятельность

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

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование	Код	за 2025 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	4110	4 177 348	4 493 894
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	4 169 549	4 452 885
контролирующее общество		3 870 820	4 134 857

Наименование	Код	за 2025 год	за 2024 год
Платежи, в т. ч.:	4120	(4 114 470)	(4 282 409)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(1 589 388)	(1 986 139)
контролирующее общество		(1 008 206)	(1 322 669)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 518)	(12 205)
контролирующее общество		(4 518)	(12 205)
прочие платежи, в т.ч.	4129	(48 087)	(38 195)
контролирующее общество		(2 347)	(300)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в т. ч.:	4210	48 997	24
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	48 980	-
контролирующее общество		48 980	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17	24
контролирующее общество		17	24
Платежи, в т. ч.:	4220	(42 386)	(51 091)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	(42 386)	(13 911)
контролирующее общество		(1 632)	(164)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(37 180)
контролирующее общество	4223		(37 180)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	4310	-	-
прочие поступления	4319	-	-
контролирующее общество		-	-
Платежи, в т. ч.:	4320	(58 728)	(159 932)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в т. ч.:	4322	(42 000)	(132 000)
контролирующее общество		(42 000)	(132 000)
прочие платежи, в т. ч.:	4329	(16 728)	(27 932)
контролирующее общество		(16 728)	(27 932)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составила 25 и 20 процентов соответственно. Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 17
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2025 г.	2024 г.
20%	(625)	72 034
25%	60 095	
Всего	**59 470**	**72 034**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Таблица 18
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	**5 416**	**8 897**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**4 593**	**568**
Инвестиционный вычет	**(7 037)**	**(7 525)**
Налог на прибыль	**(2 972)**	**1 940**
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	**(2 069)**	**(6 192)**
в том числе:		
по резервам и оценочным обязательствам	2 075	9 011
по обязательствам по аренде	(4 240)	(15 550)
По нематериальным активам, расходам на НИОКР	12	
по прочим	84	
по расходам будущих периодов		347
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**6 959**	**13 363**
по основным средствам	2 774	(1 303)
по нематериальным активам и НИОКР	234	(303)
по обязательствам по аренде		14 983
по курсовым разницам	(1)	(15)
по прочим	3 952	1
Налог на прибыль прошлых периодов	125	-
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25%		(2 229)
Итого отложенный налог на прибыль	**4 890**	**4 942**
Итого текущий налог на прибыль	**(7 862)**	**6 882**

* Сравнительные данные указаны с учетом изменений, перечисленных в П 4.
** 12 июля 2024 г. Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%. По состоянию на 31 декабря 2024 г. это привело к увеличению расхода по налогу на прибыль в сумме 2 229 тыс. рублей.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

- оценочных обязательств раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Пояснении 14.6 «Оценочные обязательства»;
- условных обязательств и условных активов - отсутствуют.

В 2025 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

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

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

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

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

8. ДОЛИ И ДИВИДЕНДЫ

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

Таблица 19

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

8.2 По результатам финансовой деятельности было принято решение распределять чистую прибыль за 2024 год и часть нераспределенной прибыли прошлых лет ООО «Рempуть» в сумме 42 000 тыс. руб. (в т. ч. налог на прибыль – 0 тыс. руб.) единственному участнику Общества контролирующей организации.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году и в предшествующем периоде средства государственной помощи не поступали.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанными сторонами являются Общества, входящие в группу контролирующего общества.

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

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

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

Покупки ООО «Рempуть» у связанных сторон

Таблица 20
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024г.
Контролирующая организация	82 246	59 252	1 632	164	886 470	1 335 401
Другие	77 887	80 533	517	-	1 019 696	99 293
Итого	**160 133**	**139 785**	**2 149**	**164**	**1 906 166**	**1 434 694**

Продажи ООО «Рempуть» связанным сторонам

Таблица 21
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Контролирующая организация	3 843 775	4 144 735		-		20 063
Другие	270 733	286 060		-		-
Итого	**4 114 508**	**4 430 795**		**-**		**20 063**

Доходы, полученные ООО "Рempуть" от связанных сторон

Таблица 22
тыс. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Контролирующая организация	30	17		
Другие		-		-
Итого	**30**	**17**		**-**

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 23
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего			
в том числе:	**228 836**	**238 175**	**216 956**
Контролирующая организация, всего	**221 531**	**231 808**	**195 760**
в том числе:			
покупатели и заказчики	215 419	231 808	195 760
авансы выданные	6 074		
прочая дебиторская задолженность	38		
Другие связанные стороны, всего	**7 305**	**6 367**	**21 196**
в том числе:			
покупатели и заказчики	7 305	6 367	21 196

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

Задолженности, имеющей признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов, на 31 декабря 2025 г. нет.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 24
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**58 999**	**111 655**	**33 157**
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	**49 277**	**100 836**	**17 260**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	49 277	100 836	17 260
Другие связанные стороны, всего	**9722**	**10 819**	**15 897**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	9722	10 819	15 897

Сальдо инвестиций в связанные стороны

Таблица 25
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Прочие инвестиции		
	По состоянию на		
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024	31 декабря 2023 г.
Контролирующая организация	205 700	254 680	217 500
ИТОГО	**205 700**	**254 680**	**217 500**

Размеры вознаграждений, выплачиваемые обществом основному управленческому персоналу

Таблица 26
тыс. руб.

Вид вознаграждений	Выплачено в 2025 г.	Выплачено в 2024 г.	Выплачено в 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	35 961	9 142	15 894
в том числе суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	34 862	8 616	15 004
суммы, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты	1 099	526	890

12. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и

управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

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

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

Валютный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

Налоговые риски

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски

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

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

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Расходы, связанные с экологической деятельностью Общества в течение 2024-2025 годов

Таблица 27
тыс. руб.

№	Наименование	Сумма расходов, 2025 г.	Сумма расходов, 2024 г.
1	Проведение замеров промышленных выбросов	25	25
2	Платежи за негативное воздействие на окружающую среду		2
3	Обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО)	416	319
4	Обращение с отходами IV-V класса опасности	125	98
5	Утилизация отработанных шин		2
6	Обращение с отходами II класса опасности	143	
7	Мероприятия по сокращению выбросов, загрязняющих атмосферу	479	
Итого		1 188	446

Затраты общества на потребление всех видов энергоресурсов

Таблица 28
тыс. руб.

№	Наименование	Сумма расходов, 2025 г.	Сумма расходов, 2024 г.
1	Тепло	19 684	18 928
2	Вода	1 643	1 575
3	Природный газ	600	556
4	Кислород технический	2 037	1 866
5	Пар	3 558	3 398
6	Сжатый воздух	786	690
7	Электроэнергия	37 160	41 301
8	Техническая вода	19	16
ИТОГО		**65 487**	**61 067**

14. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

14.1 Нематериальные активы

14.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 4/2022	Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы – всего	**за 2025 г.**	**946**	**(509)**	**-**	**(437)**	**946**	**(946)**
	за 2024 г.	**-**	**-**	**946**	**(509)**	**946**	**(509)**
в том числе:							
прочие	за 2025 г.	946	(509)		(437)	946	(946)
	за 2024 г.		-	946	(509)	946	(509)

14.1.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	**946**	-
в том числе: прочие		946	

14.2 Основные средства

14.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
				поступило	списано		амортизация		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	**за 2025 г.**	**274 655**	**(192 189)**	**41 608**	**(335)**	**278**	**(19 335)**	**315 928**	**(211 246)**
	за 2024 г.	**260 379**	**(172 926)**	**15 815**	**(1 539)**	**1 351**	**(20 614)**	**274 655**	**(192 189)**
в том числе:									
здания	за 2025 г.	2 765	(1 793)				(182)	2 765	(1 975)
	за 2024 г.	2 765	(1 601)				(192)	2 765	(1 793)
сооружения	за 2025 г.	3 287	(2 684)				(172)	3 287	(2 856)
	за 2024 г.	3 287	(2 506)				(178)	3 287	(2 684)
машины и оборудование	за 2025 г.	241 248	(167 718)	26 792	(314)	257	(17 253)	267 726	(184 714)
	за 2024 г.	232 415	(150 724)	10 315	(1 482)	1 294	(18 288)	241 248	(167 718)
транспортные средства	за 2025 г.	24 231	(16 976)				(1 647)	24 231	(18 623)
	за 2024 г.	18 731	(15 144)	5 500			(1 832)	24 231	(16 976)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	3 124	(3 018)	14 816	(21)	21	(81)	17 919	(3 078)
	за 2024 г.	3 181	(2 951)	-	(57)	57	(124)	3 124	(3 018)

* Неамортизируемых объектов основных средств, кроме земельных участков нет.

14.2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	**за 2025 г.**	**129 758**	**(97 303)**	**(4)**	**(15 751)**	**129 754**	**(113 054)**
	за 2024 г.	**184 279**	**(65 310)**	**(54 521)**	**(31 993)**	**129 758**	**(97 303)**
в том числе: здания	за 2025 г.	99 631	(74 977)	(4)	(7 256)	99 627	(82 233)
	за 2024 г.	150 128	(52 673)	(50 497)	(22 304)	99 631	(74 977)
машины и оборудование	за 2025 г.	30 127	(22 326)		(8 400)	30 127	(30 726)
	за 2024 г.	34 151	(12 637)	(4 024)	(9 689)	30 127	(22 326)
транспортные средства	за 2025 г.	-	-		(95)	-	(95)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

14.2.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	**104 682**	**82 466**	**87 453**
в том числе: здания	790	972	1 164
сооружения	431	603	781
машины и оборудование	83 012	73 530	81 691
транспортные средства	5 608	7 255	3 587
производственный и хозяйственный инвентарь	14 841	106	230

14.2.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	**за 2025 г.**	**9 486**	**82 699**	**(82 699)**	**9 486**
	за 2024 г.	**9 486**	**32 055**	**(32 055)**	**9 486**
в том числе: приобретение основных средств	за 2025 г.	-	41 608	(41 608)	-
	за 2024 г.	-	15 815	(15 815)	-
оборудование к установке	за 2025 г.	9 486	41 091	(41 091)	9 486
	за 2024 г.	9 486	16 240	(16 240)	9 486

14.3 Финансовые вложения

14.3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило	списано	На конец периода
		первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Краткосрочные – всего	**за 2025 г.**	**254 680**	**3 001 350**	**(3 050 330)**	**205 700**
	за 2024 г.	**217 500**	**2 560 230**	**(2 523 050)**	**254 680**
в том числе: займы выданные	за 2025 г.	254 680	3 001 350	(3 050 330)	205 700
	за 2024 г.	217 500	2 560 230	(2 523 050)	254 680
Финансовых вложений – итого	**за 2025 г.**	**254 680**	**3 001 350**	**(3 050 330)**	**205 700**
	за 2024 г.	**217 500**	**2 560 230**	**(2 523 050)**	**254 680**

14.4 Запасы

14.4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
		фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы – всего	**за 2025 г.**	**229 146**	**4 075 927**	**(4 090 269)**	**-**	**214 804**
	за 2024 г.	**252 006**	**4 396 445**	**(4 419 305)**	**-**	**229 146**
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	229 146	1 417 376	(15 330)	(1 416 388)	214 804
	за 2024 г.	252 006	1 904 947	(25 304)	(1 902 503)	229 146
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	2 658 551	(2 719 967)	61 416	-
	за 2024 г.	-	2 491 498	(2 736 586)	245 088	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	-		(1 354 972)	1 354 972	-
	за 2024 г.	-	-	(1 657 415)	1 657 415	-

14.4.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути	-	3 622	2 904

14.5 Дебиторская задолженность

14.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**за 2025 г.**	**269 056**	**5 009 374**	**(5 034 219)**	**244 211**
	за 2024 г.	**239 683**	**5 390 958**	**(5 361 585)**	**269 056**
в том числе:					
покупатели и заказчики	за 2025 г.	249 839	4 996 948	(5 022 186)	224 601
	за 2024 г.	217 988	5 377 610	(5 345 759)	249 839
авансы выданные	за 2025 г.	11 450	484	(5 119)	6 815
	за 2024 г.	15 328	11 404	(15 282)	11 450
прочая	за 2025 г.	7 767	11 942	(6 914)	12 795
	за 2024 г.	6 367	1 944	(544)	7 767
Итого	**за 2025 г.**	**269 056**	**5 009 374**	**(5 034 219)**	**244 211**
	за 2024 г.	**239 683**	**5 390 958**	**(5 361 585)**	**269 056**

14.5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**-**	**-**	**6**	**6**	**78**	**78**
в том числе:						
покупатели и заказчики	-	-	6	6	78	78

14.6 Обязательства

14.6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано	переклассифицировано	
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочные обязательства – всего	**за 2025 г.**	**17 020**	-	-	**(17 020)**	-	-
	за 2024 г.	**80 677**	**54 521**	**12 205**	-	**(130 383)**	**17 020**
в том числе: Арендное обязательство	за 2025 г.	17 020			(17 020)		-
	за 2024 г.	80 677	54 521	12 205		(130 383)	17 020
Краткосрочные обязательства – всего	**за 2025 г.**	**481 116**	**332 422**	-	**(365 689)**	-	**447 849**
	за 2024 г.	**381 147**	**422 933**	-	**(453 347)**	**130 383**	**481 116**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	179 496	52 355		(91 941)		139 910
	за 2024 г.	95 815	179 496	-	(95 815)	-	179 496
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	79 801	82 318		(79 801)		82 318
	за 2024 г.	70 206	79 801	-	(70 206)	-	79 801
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	47 103	50 841		(47 103)		50 841
	за 2024 г.	39 899	8 683	-	(1 479)	-	47 103
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	143 313	141 971		(143 313)		141 971
	за 2024 г.	117 095	143 313	-	(117 095)	-	143 313
Арендное обязательство	за 2025 г.	19 799	30				19 829
	за 2024 г.	47 632			(158 216)	130 383	19 799
авансы полученные	за 2025 г.	23	1 481		(1 451)		53
	за 2024 г.	23	91	-	(91)	-	23
прочая	за 2025 г.	11 581	3 426		(2 080)		12 927
	за 2024 г.	10 477	11 549	-	(10 445)	-	11 581
Итого	**за 2025 г.**	**498 136**	**332 422**	-	**(382 709)**	-	**447 849**
	за 2024 г.	**461 824**	**477 454**	**12 205**	**(453 347)**	-	**498 136**

14.6.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	**37**	**103**	**926**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	37	103	926

14.6.3 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства – всего	**за 2025 г.**	**69 766**	**210 832**	**(202 527)**	**78 071**
	за 2024 г.	**59 596**	**292 610**	**(282 440)**	**69 766**
в том числе: на оплату неиспользованных отпусков	за 2025 г.	48 627	150 283	(146 473)	52 437
	за 2024 г.	37 475	218 894	(207 742)	48 627
на выплату вознаграждений	за 2025 г.	4 009	9 550	(6 128)	7 431
	за 2024 г.	7 533	2 010	(5 534)	4 009
на страховые взносы, начисленные на оплату неиспользованныхх отпусков	за 2025 г.	15 220	49 228	(48 035)	16 413
	за 2024 г.	11 730	71 023	(67 533)	15 220
на страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждений	за 2025 г.	1 830	1 771	(1 811)	1 790
	за 2024 г.	2 858	603	(1 631)	1 830
на потери в отношении судебных разбирательств	за 2025 г.	80		(80)	-
	за 2024 г.	-	80	-	80

14.7 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 484 284	1 902 503
Расходы на оплату труда	1 860 193	1 707 682
Отчисления на социальные нужды	598 376	553 201
Амортизация	35 523	53 117
Прочие затраты	96 563	177 498
Итого по элементам	**4 074 939**	**4 394 001**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 074 939**	**4 394 001**

Директор Р.В. Новицкий

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.2013 № 200067) О.Ю. Самойлова

17.03.2026