ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «Рempуть»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2023 года

Челябинск | 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«Рempуть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Рempуть» (ООО «Рempуть», ОГРН 1047420508926), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Рempуть» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15 марта 2024 года

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Рempуть"	по ОКПО	74210345		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7445024922		
Вид экономической деятельности: Обработка металлических изделий механическая	по ОКВЭД 2	25.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерения: в тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

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

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

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

ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
тп 2	Основные средства	1150	215 907	248 444	77 931
	Доходные вложения в материальныеценности	1160	-	-	-
тп 3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
п 5	Отложенные налоговые активы	1180	35 713	39 928	8 601
п 4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 061	1 461	1 806
	Итого по разделу I	1100	**252 681**	**289 833**	**88 338**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
тп 4	Запасы	1210	252 006	199 150	205 587
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	131	1 124
тп 5	Дебиторская задолженность	1230	239 683	225 643	198 652
тп 3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	217 500	463 950	191 350
п 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	332	12	68
п 4	Прочие оборотные активы	1260	691	496	623
	Итого по разделу II	1200	**710 212**	**889 382**	**597 404**
	БАЛАНС	1600	**962 893**	**1 179 215**	**685 742**

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный	1310	45 381	45 381	45 381
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	4 538	4 538	4 538
п 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	362 024	591 577	294 373
	Итого по разделу III	1300	**411 943**	**641 496**	**344 292**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
п 5	Отложенные налоговые обязательства	1420	29 530	37 503	4 182
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	80 677	104 171	-
	Итого по разделу IV	1400	**110 207**	**141 674**	**4 182**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
тп 5	Кредиторская задолженность	1520	333 515	301 991	294 553
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
тп 7	Оценочные обязательства	1540	59 596	50 943	42 715
	Прочие обязательства	1550	47 632	43 111	-
	Итого по разделу V	1500	**440 743**	**396 045**	**337 268**
	БАЛАНС	1700	**962 893**	**1 179 215**	**685 742**

Директор _____ О.В. Казаков

И.о. директора
ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору УЦ200067 от 28.06.2013 г.) _____ Н.С. Апалькова

15.03.2024

Отчет о финансовых результатах

за 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Ремпуть"**	по ОКПО	74210345		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7445024922		
Вид экономической деятельности **Обработка металлических изделий механическая**	по ОКВЭД	25.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2022г.
п 4	Выручка	2110	3 862 085	3 458 697
тп 6	Себестоимость продаж	2120	(3 707 965)	(3 001 348)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	154 120	457 349
	Коммерческие расходы	2210	-	-
тп 6	Управленческие расходы	2220	(82 191)	(82 005)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	71 929	375 344
п 4	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п 4	Проценты к получению	2320	32	29
	Проценты к уплате	2330	(15 846)	(15 453)
п 4	Прочие доходы	2340	30 412	24 115
п 4	Прочие расходы	2350	(43 454)	(39 331)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	43 073	344 704
п 5	Налог на прибыль	2410	(10 561)	(70 663)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(14 319)	(74 467)
	отложенный налог на прибыль	2412	3 758	3 804
п 4	Прочее	2460	(65)	(29)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 447	274 012

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2022г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 447	274 012
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор _____ О.В. Казаков

И.о. директора ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" (по договору УЦ200067 от 28.06.2013 г). _____ Н.С. Апалькова

15.03.2024

7

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

		Коды	
		0710004	
	Дата (число, месяц, год)	31 I 12 I 23	
Организация: ООО "Ремпуть"	по ОКПО	74210345	
Идентификационный номер плательщика	ИНН	7445024922	
Вид экономической деятельности: Обработка металлических изделий механическая	по ОКВЭД	25.62	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/		
Общество с ограниченой ответственностью / Частная собственность	ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2021 г.	3100	45 381	-	-	4 538	294 373	344 292
За 2022 год							
Увеличение капитала -всего:	3210	-	-	-	-	274 012	274 012
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	274 012	274 012
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	23 192	23 192
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3217	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3218	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2022 г.	3200	45 381	-	-	4 538	591 577	641 496
За 2023 год							
Увеличение капитала -всего:	3310	-	-	-	-	32 447	32 447
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	32 447	32 447
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
продажа ранее выкупленных акций	3317	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3318	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	(262 000)	(262 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31.12.2023 г.	3300	45 381	-	-	4 538	362 024	411 943

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	411 943	641 496	344 292

Директор _____ О.В. Казаков

И.о. директора ООО "ММК- УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.2013 №УЦ200067) _____ Н.С. Апалькова

15.03.2024

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Ремпуть"**	по ОКПО	74210345		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7445024922		
Вид экономической деятельности **Обработка металлических изделий механическая**	по ОКВЭД 2	25.62		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 890 390	3 467 453
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 885 066	3 454 903
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	40
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5 324	12 510
Платежи - всего	4120	(3 814 437)	(3 136 291)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 981 832)	(1 478 893)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 774 714)	(1 554 953)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(19 295)	(67 996)
прочие платежи	4129	(38 596)	(34 449)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	75 953	331 162
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(11 723)	(17 890)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 723)	(17 890)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4223	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(11 723)	(17 890)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от финансовых Поступления - всего	4310	2 597 800	2 488 250
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	2 597 800	2 488 250
Платежи - всего	4320	(2 661 710)	(2 801 578)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(262 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат	4323	-	-
прочие платежи	4329	(2 399 710)	(2 801 578)
Сальдо денежных потоков от финансовых	4300	(63 910)	(313 328)
Сальдо денежных потоков за отчетный	4400	320	(56)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного	4450	12	68
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	332	12
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор О.В. Казаков

И.о. директора ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" по договору УЦ200067 от 28.06.2013 г. Н.С. Апалькова

15.03.2024

11

Общество с ограниченной ответственностью
"Рempуть"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "Рempуть"
ЗА 2023 ГОД

Единица измерения: тыс. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Форма 0710006 с.1

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: исключительные права патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Всего	5120	-	-	-
в том числе: исключительные права на: патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5121	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
на "ноу-хау"	5123			
прочее	5124	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: усовершенствование технологии производства	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание технологии производства	5142	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Форма 0710006 с.3

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе: усовершенствование технологии производства	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.		-	-	-	-
разработка и создание технологии производства	5162	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022 г.		-	-	-	-
разработка и создание автоматизированных систем	5163	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе: изобретения, полезные модели	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-
программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	-	-	-	-	-
"ноу-хау"	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022 г.	-	-		-	-
прочее	5184	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Форма 0710006 с.4

Наименование показателя	Код	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
							выбыло			переоценка				
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Амортизация при переходе на ФСБУ 6/2020
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	за 2023 г.	-	239 806	(152 495)	21 247	(674)	644	(21 075)	-	-	260 379	(172 926)	-
	5210	за 2022 г.	(28 990)	229 111	(135 141)	13 352	(2 667)	2 651	(20 005)	-	-	239 806	(152 495)	-
в том числе:														
машины оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	-	211 945	(132 434)	21 032	(562)	532	(18 822)	-	-	232 415	(150 724)	-
	5211	за 2022 г.	(26 088)	200 700	(116 839)	13 352	(2 107)	2 095	(17 690)	-	-	211 945	(132 434)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	-	3 078	(2 991)	215	(112)	112	(72)	-	-	3 181	(2 951)	-
	5212	за 2022 г.	(89)	3 556	(3 454)	-	(488)	484	(21)	-	-	3 078	(2 991)	-
транспортные средства	5203	за 2023 г.	-	18 731	(13 336)	-			(1 808)	-	-	18 731	(15 144)	-
	5213	за 2022 г.	(2 813)	18 803	(11 487)	-	(72)	72	(1 921)	-	-	18 731	(13 336)	-
здания	5204	за 2023 г.	-	2 765	(1 409)	-	-	-	(192)	-	-	2 765	(1 601)	-
	5214	за 2022 г.	-	2 765	(1 217)	-	-	-	(192)	-	-	2 765	(1 409)	-
сооружения	5205	за 2023 г.	-	3 287	(2 325)	-	-	-	(181)	-	-	3 287	(2 506)	-
	5215	за 2022 г.	-	3 287	(2 144)	-	-	-	(181)	-	-	3 287	(2 325)	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Форма 0710006 с.5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	18 751	11 899	(42 411)	21 247	9 486
	5250	за 2022 г.	12 941	26 859	(21 049)	-	18 751
в том числе: сч.07 "Оборудование к установке"	5241	за 2023 г.	18 751	11 899	(21 164)	-	9 486
	5251	за 2022 г.	9 486	26 859	(17 594)	-	18 751
Сч.08 "Строительство объектов ОС"	5242	за 2023 г.	-	-	(16 693)	16 693	-
	5252	за 2022 г.	3 455	-	(3 455)	-	-
Сч.08 "Приобретение объектов ОС"	5243	за 2023 г.	-	-	(4 554)	4 554	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: реконструкция (модернизация)	5261	-	-
достройка	5262	-	-
дооборудование	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Форма 0710006 с.6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	118 968	142 382	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	24 932	25 256	402 103
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Форма 0710006 с.7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	5304	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	463 950	-	217 500	(463 950)	-	24	-	217 500	-
	5315	за 2022 г.	191 350	-	463 950	(191 350)	-	23	-	463 950	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2023 г.	463 950	-	217 500	(463 950)	-	24	-	217 500	-
	5316	за 2022 г.	191 350	-	463 950	(191 350)	-	23	-	463 950	-
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	463 950	-	217 500	(463 950)	-	24	-	217 500	-
	5310	за 2022 г.	191 350	-	463 950	(191 350)	-	23	-	463 950	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

Форма 0710006 с.9

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	199 150	-	3 871 461	(3 818 605)	-	-	x	252 006	-
	5420	за 2022 г.	205 587	-	3 097 757	(3 104 194)	-	-	x	199 150	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	199 150	-	1 838 509	(28 578)	-	-	(1 757 075)	252 006	-
	5421	за 2022 г.	205 587	-	1 304 699	(20 840)	-	-	(1 290 296)	199 150	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 2023 г.	-	-	-	(1 565 872)	-	-	1 565 872	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	(1 055 708)	-	-	1 055 708	-	-
товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	2 032 952	(2 224 155)	-	-	191 203	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	1 793 058	(2 027 646)	-	-	234 588	-	-
прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

Форма 0710006 с.11

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	создание резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2023 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	225 643	-	4 685 801	-	(4 671 761)	-	-	-		239 683	-
	5530	за 2022 г.	198 652	-	2 119 068	-	(2 092 077)	-	-	-	-	225 643	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	213 215	-	4 670 463	-	(4 665 690)	-	-	-	-	217 988	-
	5531	за 2022 г.	183 696	-	2 110 510	-	(2 080 991)	-	-	-	-	213 215	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5512	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	6 075	-	15 301	-	(6 048)	-	-	-	-	15 328	-
	5532	за 2022 г.	6 496	-	6 060	-	(6 481)	-	-	-	-	6 075	-
Прочая	5513	за 2023 г.	6 353	-	37	-	(23)	-	-	-	-	6 367	-
	5533	за 2022 г.	8 460	-	2 498	-	(4 605)	-	-	-	-	6 353	-
Итого	5500	за 2023 г.	225 643	-	4 685 801	-	(4 671 761)	-	-	-	-	239 683	-
	5520	за 2022 г.	198 652	-	2 119 068	-	(2 092 077)	-	-	-	-	225 643	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Форма 0710006 с.12

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	78	78	8 013	8 013	8 013	8 013
в том числе: покупатели и заказчики	5541	78	78	8 013	8 013	8 013	8 013
авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница)	перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты банков	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	301 991	178 406	-	(146 882)	-	-	333 515
	5580	за 2022 г.	294 553	2 420 794	-	(2 413 356)	-	-	301 991
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	82 669	95 771	-	(82 625)	-	-	95 815
	5581	за 2022 г.	91 845	82 620	-	(91 796)	-	-	82 669
авансы полученные	5562	за 2023 г.	15	152	-	(144)	-	-	23
	5582	за 2022 г.	-	107	-	(92)	-	-	15
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	124 298	(2 110)	-	(5 093)	-	-	117 095
	5583	за 2022 г.	137 873	-	-	(13 575)	-	-	124 298
задолженность перед государственными внебюджетными фондами сч69	5564	за 2023 г.	31 762	9 980	-	(1 843)	-	-	39 899
	5584	за 2022 г.	-	342 213	-	(310 451)	-	-	31 762
задолженность перед персоналом организации	5565	за 2023 г.	54 198	70 206	-	(54 198)	-	-	70 206
	5585	за 2022 г.	-	1 570 569	-	(1 516 371)	-	-	54 198
прочая	5566	за 2023 г.	9 049	4 407	-	(2 979)	-	-	10 477
	5586	за 2022 г.	64 835	425 285	-	(481 071)	-	-	9 049
Итого	5500	за 2023 г.	301 991	178 406	-	(146 882)	-	-	333 515
	5520	за 2022 г.	294 553	2 420 794	-	(2 413 356)	-	-	301 991

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Форма 0710006 с.13

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	926	-	59
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	926	-	59
авансы полученные	5592	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5593	-	-	-
прочая	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	1 739 272	1 283 275
Расходы на оплату труда	5620	1 365 065	1 179 861
Отчисления на социальные нужды	5630	439 558	377 776
Амортизация	5640	58 029	54 583
Прочие затраты	5650	188 232	187 858
Итого по элементам	5660	3 790 156	3 083 353
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
материалов собственного производства и РБП	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 790 156	3 083 353

7. Оценочные обязательства

Форма 0710006 с.14

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	50 943	228 270	(219 617)	-	59 596
в том числе: на страховые взносы, неиспользованные отпуска	5701	10 358	52 753	(51 381)	-	11 730
на страховые взносы премии по итогам года	5702	2 730	1 969	(1 841)	-	2 858
на оплату неиспользованных отпусков	5703	31 053	165 397	(158 975)	-	37 475
на оплату премии по итогам года	5704	6 802	8 151	(7 420)	-	7 533

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801			
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	-	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5802	-	-	-
гарантии	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			
в части поручительств, выданных за третьих лиц и связанные стороны	5811	-	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5812	-	-	-
в части ценных бумаг, переданных с целью обеспечения возврата займа	5813	-	-	-
в части залога, выданного в обеспечение обязательств по кредитам банков	5814	-	-	-

9. Государственная помощь

Форма 0710006 с.15

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе: на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Директор _____ О.В. Казаков

"Ремпуть"

И.о. директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 28.06.13 №УЦ200067) _____ Н.С. Апалькова

15.03.2024

Общество с ограниченной ответственностью
«Рempуть»

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
11. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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.

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;
- органом управления является общее собрание участников;
- другие связанные стороны,

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

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

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

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

На 31 декабря 2023 года ООО «Рempуть» не имеет дочерних обществ и обособленных подразделений.

Численность работающих в обществе составила:
- по состоянию на 31.12.2023 г. - 1 546 человек
- по состоянию на 31.12.2022 г. – 1 615 человек
- по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 677 человек.

По решению участника от 04.07.2022 полномочия единоличного исполнительного органа ООО«Рempуть» осуществляет директор Казаков Олег Владимирович.

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

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 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.

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».

Перечень лицензий

№ п/п	Виды деятельности	Орган, выдавший лицензию	№ лицензии	Дата выдачи	срок действия до
1	Допуск к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	Саморегулируемая организация "Союз строительных компаний Урала и Сибири"	№3164.06-2009-7445024922-С-030	18.10.2012	бессрочный
2	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов опасности	Ростехнадзор	№ВХ-56-004476	23.05.2014	бессрочный

Валюта и отчетный период финансовой отчетности

Все представленные в Бухгалтерской отчетности числовые данные указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Отчетный год соответствует календарному.

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 12.12.2017 № 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 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- приложения к Отчетности:

- отчет об изменениях капитала за 2023 год;

- отчет о движении денежных средств за 2023 год;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П);

- табличные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год (ТП).

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

финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П N» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД

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

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

По состоянию 31 декабря 2021 года он составил 74,2926 рублей/доллар США, 84,0695 рублей/евро и 11,6503 рублей/юани, 31 декабря 2022 года он составил 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,89492 рублей/юани, 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани. 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 «Ремпуть» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
- Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности 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 организациями 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 организациях ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов:

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной ООО «Рempуть» при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.
- В случае несовпадения момента завершения НИОКР по договору и принятия заказчиком (ООО «Рempуть») ожидаемых результатов работ с получением заказчиком исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы получены позже) первоначальную стоимость соответствующего объекта нематериальных активов формируют только расходы, непосредственно связанные с получением охранного документа.
- В случае совпадения момента завершения НИОКР по договору и принятия заказчиком (ООО «Рempуть») ожидаемых результатов работ с получением заказчиком исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы) фактические расходы на НИОКР отражаются в составе расходов, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, в отчетном периоде (месяце) их признания.
- Срок полезного использования нематериальных активов определяется ООО «Рempуть» самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:
  - срока действия прав ООО «Рempуть» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
  - ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «Рempуть» предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением за исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

• Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется ООО «Рempуть» на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого ООО «Рempуть» предполагает использовать актив (более 5 % от изначального срока полезного использования), срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

• 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.

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).

• 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 ра-бот, 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.

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 «Ремпуть».

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

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; 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 или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

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

Учет расходов по обычным видам деятельности:

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).

- 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, утвержденным в ООО «Рempуть».

- 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.

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

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

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

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 доходов от обычных видов деятельности:

ООО «РЕМПУТЬ» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

- Доходы ООО «Рempуть» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности ООО «Рempуть» подразделяются на:
  - доходы от обычных видов деятельности;
  - прочие доходы.
- 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 прочими доходами поступления, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию:

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
- Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства:

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

– по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,

– по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;

– по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

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

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора, в обязательном порядке вносится в ИС ООО «ММК-ПРАВО» своевременно актуализируется в случае его изменения.

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

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

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

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

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

• На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

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

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

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

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

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

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

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

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

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения

работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

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

- Резерв не создается по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.
- На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.
- В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые организациями 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 организациях при признании капитальных вложений не создается.

Инвентаризация активов и обязательств:

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

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

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хране¬ние, бланков строгой отчетности, запасов на складах других органи¬заций, 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.

Аренда:

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

• 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. 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.

События после отчетной даты (СПОД):

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

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

По составлению бухгалтерской отчетности:

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

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

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

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

- При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.
- Суммы авансов, выданных ООО «Рempуть» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).
- Сумма авансов, выданных ООО «Рempуть» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «Авансы выданные» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).
- Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».
- НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «Рempуть» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

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

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

- Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».
- Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».
- Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

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

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

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

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

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

- Отражение в отчетности финансовых вложений:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:
  - продажа валюты;
  - курсовые разницы;
  - создание/восстановление резервов;
  - расчеты по договорам факторинга.

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

- К денежным эквивалентам относятся:
  - депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

- «Отчет о движении денежных средств»:

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

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

- 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.

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.

В учетную политику Общества на 2023 год, по сравнению с учетной политикой на 2022 год, внесен ряд уточнений и дополнений, конкретизирующих формулировки для определения порядка применения новых стандартов бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности организации и был пересмотрен лимит стоимости основных средств. Влияние на вступительные показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (в части вступительных показателей на 31.12.2022) отсутствует.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, к содержанию и форме применяются принцип последовательности учетной политики от одного отчетного периода к другому.

Динамика изменения показателей Баланса ООО «Рempуть» за 2023 год

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2023 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2023 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	248 444	215 907	(32 537)
Отложенные налоговые активы	39 928	35 713	(4 215)
Прочие внеоборотные активы	1 461	1 061	(400)
Итого по разделу I	**289 833**	**252 681**	**(37 152)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	199 150	252 006	52 856
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	131	-	(131)
Дебиторская задолженность	225 643	239 683	14 040
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	463 950	217 500	(246 450)
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	332	320
Прочие оборотные активы	496	691	195
Итого по разделу II	**889 382**	**710 212**	**(179 170)**
БАЛАНС	**1 179 215**	**962 893**	**(216 322)**
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)	591 577	362 024	(229 553)
Итого по разделу III	**641 496**	**411 943**	**(229 553)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	37 503	29 530	(7 973)
Прочие обязательства	104 171	80 677	(23 494)
Итого по разделу IV	**141 674**	**110 207**	**(31 467)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	301 991	333 515	31 524
Оценочные обязательства	50 943	59 596	8 653
Прочие обязательства	43 111	47 632	4 521
Итого по разделу V	**396 045**	**440 743**	**44 698**
БАЛАНС	**1 179 215**	**962 893**	**(216 322)**

Показатели за прошлый период сопоставимы с показателями за отчетный период.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы.

Изменение по строке **«Основные средства»** приведено в ТП 2, в том числе включая:

Изменение по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1.;
Изменение по строке «Вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.2.;
Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в ТП 2.4.

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

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

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

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

- на 01 января 2022г. балансовая стоимость составила 48 976 тыс. руб., первоначальная стоимость 48 976 тыс. руб.

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

Таблица 2
тыс. руб.

Актив / обязательство	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Права пользования активами	1150	118 968	142 382	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	80 677	104 171	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	47 632	43 111	-

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

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

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

Таблица 3
тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Изменение стоимости ППА	13 540	170 738
Амортизация ППА	(36 954)	(28 356)
Начислено арендных обязательств	29 387	50 860
Погашено арендных обязательств	(48 360)	(49 580)

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

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

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

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

В 2023 году, а также в предшествующем периоде Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 (и связанным с этим пересмотром сроков полезного использования) осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г. (на начало отчетного периода), сравнительные показатели за период 2021 года Общество не пересчитывало.

Далее приведена пояснительная таблица по соответствию строк 1150 бухгалтерского баланса и строки 5210 ТП 2.1 на начало 2022 года.

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г	Корректировка стоимости основных средств	Сальдо по состоянию на 01 января 2022 г
Основные средства	1150	**77 931**	28 990	**106 921**

Величина корректировок по группам основных средств раскрыта в ТП 2.1

Прибыль/убыток от выбытия основных средств 0 тыс. руб. за 2023 год; 0 тыс. руб. за 2022 год.

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

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

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2023 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

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

Соответствие группировки ОС в учете с ТП ООО "Рempуть"

Таблица 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 хозяйственный инвентарь	34	Хозяйственный инвентарь

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

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

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

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

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

31.12.2022 в сторону уменьшения на (345) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 461 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);

31.12.2021 в сторону уменьшения на (534) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 806 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года).

Изменение и сальдо по строке **«Запасы»** приведено в ТП 4.1

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в 2023 году 5 895 тыс. руб.; в 2022 году 3 753 тыс. руб.; в 2021 году 3 904 тыс. руб.

Запасы, неоплаченные на отчетную дату: 31.12.2021 г. – 63 294 тыс. руб., 31.12.2022 г. – 64 349 тыс. руб., 31.12.2023 г.- 63 294 тыс. руб.

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

на 31.12.2023 уменьшилось на (131) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.;
на 31.12.2022 уменьшилось на (993) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 131 тыс. руб.;
на 31.12.2021 увеличилось на 558 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 124 тыс. руб.

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

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

на 31.12.2023г. составила 0 тыс. руб.;
на 31.12.2022г. 775,22 тыс. руб.;
на 31.12.2021г. 5 817 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г.
Прочая дебиторская задолженность, всего	**6 367**	**6 353**	**8 460**
в том числе: расчеты с бюджетом	-	-	1 670

расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	389	57	195
расчеты с персоналом по оплате труда	18	97	12
расчеты с подотчетными лицами	5 960	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 367	6 199	6 583

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

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

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2023 г	31.12.2022 г	31.12.2021 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**332**	**12**	**68**
в том числе:			
- на расчетных счетах	32	12	68
- денежные документы	300	-	-

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

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

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

на 31.12.2021 в сторону уменьшения на (107) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
-Расходы будущих периодов со сроком менее года (107) тыс. руб.

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

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

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

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

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

на 31.12.2021 произошло увеличение на 33 440 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период в размере 33 440 тыс. руб.

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

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

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

- долгосрочные арендные обязательства 104 171 тыс. руб.;

на 31.12.2021 увеличилось на 584 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 4 182 тыс. рублей, включает:

- отложенные налоговые обязательства 4 182 тыс. руб.

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

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

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

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

- краткосрочные арендные обязательства 4 521 тыс. руб.;

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

- краткосрочные арендные обязательства 43 111 тыс. руб.;

на 31.12.2021 составляло 0 тыс. руб.

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2023 год

Таблица 8
тыс. руб.

Показатели	2023 год	2022 год	Изменения
Выручка	3 862 085	3 458 697	403 388
Себестоимость продаж	(3 707 965)	(3 001 348)	(706 617)
Валовая прибыль(убыток)	**154 120**	**457 349**	**(303 229)**
Коммерческие расходы:			
Управленческие расходы	(82 191)	(82 005)	(186)
Прибыль (убыток) от продаж	**71 929**	**375 344**	**(303 415)**
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	32	29	3
Проценты к уплате	(15 846)	(15 453)	(393)
Прочие доходы	30 412	24 115	6 297
Прочие расходы	(43 454)	(39 331)	(4 123)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**43 073**	**344 704**	**(301 631)**
Налог на прибыль	(10 561)	(70 663)	60 102
в т. ч. текущий налог на прибыль	(14 319)	(74 467)	60 148
отложенный налог на прибыль	3 758	3 804	(46)
Прочее	(65)	(29)	(36)
Чистая прибыль (убыток)	**32 447**	**274 012**	**(241 565)**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
СПРАВОЧНО Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Совокупный финансовый результат	32 447	274 012	(241 565)

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 "Ремпуть" за 2023 год

Таблица 9
тыс. руб.

ОД ОКВЭД	Вид деятельности	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Структура, %
25.62	Обработка металлических изделий механичкая	1 742 817,776	1 774 858,002	46%
33.14	Ремонт электрического оборудования	266 467,253	271 828,178	7%
42.12	Стоительство железных дорог и метро	555 060,568	586 019,117	15%
52.21.1	Деятельность вспомогательная,связанная с железнодорожным транспортом	1 225 556,154	1 228 998,764	32%
77.39.12	Услуга по предоставлению автотракторной и путевой техники для группы Обществ	254,175	381,285	0%
Общий итог:		**3 790 155,926**	**3 862 085,346**	**100%**

Структура выручки от реализации услуг

Таблица 10
тыс. руб.

Выручка, всего:	2023 год		2022 год	
	тыс. руб.	**%**	**тыс. руб.**	**%**
	3 862 085	**100**	**3 458 697**	**100**
Услуги по сервисному обслуживанию контролирующей организации	1 135 130	29,39	573 241	16,57
Услуги по сервисному обслуживанию Обществам групп	24 533	0,64	19 989	0,58
Услуги по сервисному обслуживанию Сторонним организациям	1 317	0,03	908	0,026
Услуги по сервисному обслуживанию ЛКЖ контролирующей организации	-	-	209 194	6,05
Услуги по сервисному обслуживанию ЦЖТ контролирующей организации	-	-	28 193	0,81
Услуги по сервисному обслуживанию энергооборудования контролирующей организации	-	-	13 055	0,38
Услуги по ремонту МСК контролирующей организации	123 761	3,20	170 843	4,93
Услуги по оборудованию вагонов контролирующей организации	443 525	11,48	375 663	10,86
Услуги по текущему ремонту контролирующей организации	-	-	52 841	1,52
Изготовление металлических средств крепления контролирующей организации	1 485 793	38,47	1 591 962	46,03
Изготовление металлических средств крепления Обществам группы	165 304	4,28	-	-

Услуги по капитальному ремонту контролирующей организации	242 242	6,27	136 271	3,94
Услуги по капитальному ремонту Обществам групп	7 451	0,19	20 772	0,60
Услуги по капитальному ремонту Сторонним организациям	2 180	0,06	9 990	0,29
Демонтаж контролирующей организации	17 724	0,46	8 563	0,25
Средний ремонт ж/д путей контролирующей организации	1 578	0,04	-	-
Услуги промышленного характера контролирующей организации	-	-	86 973	2,5
Прочие услуги контролирующей организации	115 211	2,98	-	-
Прочие услуги Обществам Группы	452	0,01	3 268	0,09
Прочие услуги сторонним организациям	949	0,02	13 722	0,39
Услуги по новому строительству контролирующей организации	49 821	1,29	98 017	2,83
Услуги по новому строительству Обществам Группы	22 586	0,58	-	-
Услуги по новому строительству сторонним организациям	22 528	0,58	-	-
Товары	-	-	37 067	1,07
Услуги по выполнению ремонтно-восстановительных работ контролирующей организации	-	-	8 165	0,24

Группировка основных показателей деятельности ООО «Ремпуть» за 2023 г.:

Таблица 11
тыс. руб.

Вид деятельности	**Выручка от продаж**			
	2023 год		**2022 год**	
	Сумма, тыс. руб.	Отношение к общему итогу, %	Сумма, тыс. руб.	Отношение к общему итогу, %
Услуги	3 832 388	99,2	3 437 654	99,2
Реализация металлолома	29 461	0,76	20 208	0,58
Реализация прочих активов	236	0,04	835	0,24
Итого:	**3 862 085**	**100**	**3 458 697**	**100**

Структура фактических затрат на производство приведена в ТП.6.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2022-2023 год.

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы, всего	**30 412**	**24 115**
в том числе:		
Доходы от реализации основных средств	-	135
Доходы от реализации прочего имущества	27 691	21 020
Доходы от ликвидации основных средств	191	1 068
Курсовые разницы	-	457
Списана кредиторская задолженность	7	-
Результат по итогам инвентаризации	-	-
Полезные возвраты	1 965	639
Прибыль прошлых лет	5	41
Штрафы	166	581
Прочие	387	174
Прочие расходы, всего	**(43 454)**	**(39 331)**
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(27 455)	(24 225)
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	(2 689)	(2 355)
Курсовые разницы	(66)	-
Убытки прошлых лет	(914)	(1 641)
Штрафы, пени, неустойки	(3)	(473)
Благотворительная и материальная помощь	(2 803)	(2 032)
Расходы социального характера	(1 257)	(8 221)
Прочие	(8 267)	(384)

Пояснение к форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год

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

Сальдо на 31.12.2023 года 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 денежные документы в сумме 300 тыс. руб.);

Сальдо на 31.12.2022 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 12 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 12 тыс. руб. (денежные средства в сумме 12 тыс. руб.);

Сальдо на 31.12.2021 года по строке 4500 Отчета о движении денежных и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 68 тыс. рублей (денежные средства).

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

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	**5 324**	**12 510**
в т.ч.		
Прочие поступления	40	108
Материальная помощь членам профсоюза		
Возмещение расходов, понесенных Обществом в связи с реализацией ФЗ о воинской обязанности	-	111
Возврат платежей из внебюджетных фондов	4 877	3 475
НДС	-	8 022
Оплата штрафов	166	578
Возмещение причиненных убытков	241	216
Прочие платежи, всего	**(38 596)**	**(34 449)**
в т.ч.		
Благотворительная помощь	(2 153)	(1 522)
Услуги банка	(2 688)	(2 355)
Выдано в подотчет	(3 560)	(614)
Мероприятия социального характера	(710)	(4 458)
Прочие налоги	(372)	(357)
Оплата за путевки	-	(1 164)
Оплата по претензии	(10)	-
Страхование	(25 060)	(23 340)
НДС	(3 714)	-
Оплата штрафов	(81)	(473)
Прочие	(248)	(166)
Финансовая деятельность		
Прочие поступления, всего	**2 597 800**	**2 488 250**
в т.ч.		
Возврат казначейских займов	2 597 800	2 488 250
Прочие платежи, всего	**(2 399 710)**	**(2 801 578)**
в т.ч.		
Выдача казначейских займов	(2 351 350)	(2 760 850)
Аренда	(48 360)	(40 728)

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

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

Таблица 14
тыс. руб.

Наименование	Код	за 2023год	за 2022год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	**4110**	**3 890 390**	**3 467 453**
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	**4111**	**3 885 066**	**3 454 903**
контролирующая организация		3 651 864	1 906 145

Прочие поступления, в т.ч.	**4119**	**5 324**	**12 510**
Платежи, в т. ч.:	**4120**	**(3 814 437)**	**(3 136 291)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	**4121**	**(1 981 832)**	**(1 478 893)**
контролирующая организация		(1 446 308)	(935 850)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в т. ч.:	**4220**	**(11 723)**	**(17 890)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	**4221**	**(11 723)**	**(17 890)**
контролирующая организация		(757)	(1 147)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	**4310**	**2 597 800**	**2 488 250**
получение кредитов и займов в т.ч.	**4319**	**2 597 800**	**2 488 250**
контролирующая организация		2 597 800	2 488 250
Платежи, в т. ч.:	**4320**	**(2 661 710)**	**(2 801 578)**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в т. ч.:	**4322**	**(262 000)**	
контролирующая организация		(262 000)	
прочие платежи, в т. ч.:	**4329**	**(2 399 710)**	**(2 801 578)**
контролирующая организация		(2 399 710)	(2 801 578)

5. Налог на прибыль

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 15
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2023 год	2022 год
20%	71 596	372 335
Всего	**71 596**	**372 335**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица 16
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	**8 615**	**68 940**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**1 930**	**1 729**
Налог на прибыль	**10 545**	**70 669**
Отложенный налог на прибыль	**3 758**	**3 798**

Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	**4 216**	**31 327**
в том числе:		
• по оценочным обязательствам и резервам	(1 469)	1 888
• по обязательствам по аренде	5 646	29 439
• по оценке незавершенного производства и готовой продукции	39	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**(7 973)**	**(33 327)**
в том числе:		
• по основным средствам	(1 478)	(4 851)
• расходы будущих периодов	(6 533)	-
• право пользования активами	38	(28 476)
Налог на прибыль прошлых периодов	16	-
Итого текущий налог на прибыль	**14 319**	**74 467**

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

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

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

Непрерывность деятельности

В 2023 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, 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 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

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

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

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2023 году и в предшествующем периоде средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2023 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2023 года года и предшествующего периода, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

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

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

Покупки ООО «Рempуть» у связанных сторон

Таблица 17
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г
Контролирующая организация	39 650	37 388	758	1 409	1 404 289	898 097
Другие	75 746	73 014	1 590	126	71 417	92 225
Итого	**115 396**	**110 402**	**2 348**	**1 535**	**1 475 706**	**990 322**

Продажи ООО «Рempуть» связанным сторонам

Таблица 18
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2023г	2022г	2023г	2022г	2023г	2022г
Контролирующая организация	3 614 785	3 388 603	-	-	27 259	20 709
Другие	220 328	52 176	-	-	0	9
Итого	**3 835 113**	**3 440 779**	**-**	**-**	**27 259**	**20 718**

Доходы, полученные ООО "Рempуть" от связанных сторон

Таблица 19
тыс. руб.

Вид связанной стороны	% к получению		Доходы от участия	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Контролирующая организация	24	23	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	**24**	**23**	**-**	**-**

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 20
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Контролирующая организация	195 760	207 931	182 394
Другие	21 196	3 149	5 634
Итого	**216 956**	**211 080**	**188 028**

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 2023 г. нет.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 21
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Контролирующая организация	17 260	11 402	6
Другие	15 897	15 215	17 892
Итого	**33 157**	**26 617**	**17 898**

Сальдо инвестиций в связанные стороны

Таблица 22
тыс. руб.

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

Дивиденды

Сумма выплаченных в 2023 году дивидендов Контролирующей организации составила (262 000 тыс. руб.) (в т. ч. налог на прибыль – 0 тыс. руб.).

В 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Размеры вознаграждений, выплачиваемые обществом основному управленческому персоналу

Таблица 23
тыс. руб.

Вид вознаграждений	Выплачено в 2023 году	Выплачено в 2022 году
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	15 894	16 216
в том числе суммы, подлежащие выплате в течении отчетного периода	15 004	15 200
суммы, подлежащие выплате в течении 12 месяцев после отчетной даты	890	1 016

11. 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.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Расходы, связанные с экологической деятельностью Общества в течение 2023 года

Таблица 24
тыс. руб.

№	Наименование	Сумма расходов, 2023 г.	Сумма расходов, 2022 г.
1	Проведение замеров промышленных выбросов	19	27
2	Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	32	46
3	Проведение корректировки инвентаризации источников выброса загрязняющих веществ в атмосферный воздух и корректировки программы производственного экологического контроля	-	283
4	Обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО)	256	215
5	Обращение с отходами 4-5 класса опасности	145	70
6	Утилизация отработанных шин	2	2
Итого		**454**	**643**

Затраты общества на потребление всех видов энергоресурсов

Таблица 25
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма расходов, 2023 г.	Сумма расходов, 2022 г.
1	Тепло	18 979	16 848
2	Вода	1 698	151
3	Природный газ	483	417
4	Кислород технический	1 841	1 445
5	Пар	2 583	2 193
6	Сжатый воздух	530	457
7	Электроэнергия	34 953	29 399
ИТОГО		**61 067**	**50 493**

Директор _____ О.В. Казаков

И.о. директора ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
по договору УЦ200067 от 28.06.2013г _____ Н.С. Апалькова

15.03.2024