

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год по ООО «Титан»

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Титан» (далее – «Общество») образовано 26 декабря 2017 г., ИНН 2353014989, ОГРН 1022304838951

Основной вид деятельности – 38.32.52 Утилизация отходов бумаги и картона во вторичное сырье;

Дополнительные виды деятельности – 16.23.1 - Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий 46.11.3 - 16.24 - Производство деревянной тары, 17.12 - Производство бумаги и картона.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 142 человека (31.12.2023 – 139 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 352700, Краснодарский Край, р-н Тимашевский, Г. Тимашевск, Ул. Чкалова, Д. 1 "А".

Органы управления Обществом согласно Уставу:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества является Генеральный директор ООО «Титан» Кабанов Игорь Васильевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 геополитическая напряженность, также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

С февраля 2022 сохраняется значительная геополитическая напряженность в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а так же негативные

последствия для российской экономики в целом. Оценить степень и масштаб возможных последствий на данный момент не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Общество работает в сфере торговли, обработки отходов бумаги и картона, спрос на которые по ожиданиям руководства Общества не снизится. По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет внешних обязательств, выраженных в иностранной валюте, однако повышение стоимости ТМЦ, имеющих импортное происхождение, по мнению руководства Общества, может быть компенсировано за счет повышения стоимости реализуемых товаров. На основании изложенного, руководство Общества полагает, что указанные обстоятельства не повлияют на способность Общества продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, 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.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отражаются развернуто с отнесением на финансовый результат как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Состав, оценка и амортизация основных средств

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 000 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом по группам ОС.

Начисление амортизации 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 не оказывает существенного влияния на расчет амортизации.

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым 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, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренным МСФО 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течении оставшегося срока полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года индикаторов обесценения выявлено не было.

Права пользования активами и обязательствами по аренде.

Права пользования активами

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость ППА на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных на дату получения предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

ППА включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах учитываются в Разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает ППА и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым 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, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества. Обязательство по аренде включаются в состав долгосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе.

5. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, товары для перепродажи, и др.).

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов

Сырье, материалы и товары, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превыше фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства и товаров образуется резерв, который относится на увеличение себестоимости продаж.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 г обесценения запасов выявлено не было.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде, а также обороты между группами (видами) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, и соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва по обесценению запасов, а также обороты между группами (видами) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

6 . Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Сомнительная дебиторская задолженность отражена в разделе 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества нет.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом большими суммами и короткими сроками возврата);

– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

8. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства.

Оценочные обязательства Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

12. Доходы

Выручка от продажи продукции отражалась по мере отгрузки продукции и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с закупкой материалов и услуг, иных дополнительных затрат за исключением коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы оплату труда, аренду, амортизация и иные расходы, связанные с продажей продукции. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции.

III. Влияние новых ФСБУ

- ✓ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»-применение нового порядка учета нематериальных активов.
- ✓ ФСБУ 6/2020 «Основные средства»-учет основных средств в соответствии с актуальными требованиями.
- ✓ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»-корректировка учета капитальных вложений.
- ✓ ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»-изменения в порядке оформления бухгалтерской документации.

IV. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В 2024 году Общество в соответствии с Приказом Минфина России от 17.10.2022 г. № 151н перешло на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы» (Далее-«Стандарт»). В связи с этим в учетной политике внесены изменения, касающиеся порядка признания, оценки и учета нематериальных активов (НМА).

Способ перехода

В соответствии с пунктом 41 ФСБУ 14/2022, переход на новый стандарт осуществляется ретроспективным методом.

Основные изменения в учетной политике

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022, в учетной политике изменены следующие аспекты:

-Уточнены критерии признания НМА: теперь нематериальный актив должен не только соответствовать требованиям идентифицируемости, но и быть способен приносить экономические выгоды.

-Введены новые требования к первоначальной и последующей оценке НМА, включая обязательное обесценение в случае потери ожидаемой экономической выгоды.

-Изменен порядок учета расходов на разработку: теперь они подлежат капитализации только при наличии доказательств будущих экономических выгод.

-Уточнен порядок начисления амортизации: предусмотрена возможность выбора амортизационной модели на основе предполагаемого срока полезного использования.

Влияние перехода на финансовую отчетность

Переход на ФСБУ 14/2022 влияния на бухгалтерскую отчетность не оказал.

V. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

В строку 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включены:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НМА	720	34	49
ИТОГО	720	34	49

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 1.1. «Наличие и движение основных средств».

Элементы амортизации НМА

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация НМА

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых НМА представлены в табличном пояснении 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Основные средства

В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	127 741	111 037	86 226
ППА	-	-	-

ИТОГО	127 741	111 037	86 226
-------	---------	---------	--------

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация основных средств

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств представлены в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств».

2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	15 505	9 826	1 024
Денежные средства на валютных счетах	15 241	14	3 182
Денежные средства в кассе	7	7	7
Прочие специальные счета	47	49	63
Итого	30 800	9 896	4 276

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. не было денежных средств не доступных для использования.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Иные поступления (тыс. руб)	16 274	2 548

Итого прочие поступления по текущей деятельности	16 274	2 548
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Иные платежи(тыс. руб)	112 736	62 487
Итого прочие платежи по текущей деятельности(тыс. руб)	112 736	62 487

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставной капитал Общества сформирован за счет взносов участника Общества и соответствует установленной в Обществе величине.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 составил 275 тыс. руб., (на 31.12.2023-275 тыс. руб. и 31.12.2022 – 275 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.1 Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные кредиты	381 058	267 764	417 066
Отложенные налоговые обязательства	9 389	6 697	4 519
ИТОГО	390 448	274 461	421 585

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ИП Поленов М.И., в т.ч.			
Договор № 08-23 от 17.01.2023	40 000	40 000	
Договор № 158-22 от 13.04.2022	30 000	30 000	30 000
Договор № 271-24 от 14.11.2024	140 000		
Договор № 75-22 от 01.13.2022	38 000	38 000	38 000
Договор № 12-22 от 14.01.2022	30 000	30 000	30 000
Договор № 13-22 от 14.01.2022	40 000	40 000	40 000
Договор № 225-24 от 24.09.2024	12 000		
Договор № 72-22 от 24.02.2022	35 000	35 000	35 000

Договор № 381-21 от 11.10.2021			5 000
Договор № 186-21 от 26.04.2021			10 000
Договор № 287-21 от 05.07.2021			30 000
Договор № 348-18 от 02.10.2018			37 000
Договор № 85-21 от 02.04.2021			70 000
Задолженность по начисленным процентам по долгосрочным займам	16 058	54 764	92 066

7.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные кредиты (проценты)	-	4 838	5 007
Кредиторская задолженность	141 312	198 263	180 954
ИТОГО	141 312	203 101	185 961

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	17 782	35 319	30 262
Авансовые платежи, полученные от покупателей	21 178	60 492	34 720
Кредиторская задолженность поставщикам	85 737	79 128	107 662
Задолженность перед персоналом	14 981	21 595	12 131
Прочая кредиторская задолженность	1 634	1 729	1 186
ИТОГО	141 312	198 263	185 961

8. Налоги

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 31 028 тыс. руб. (За 2023 год 30 527 тыс. руб.)

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 32 921 тыс. руб. (За 2023 год 32 534 тыс. руб.). Их различие вызвано разными правилами признания отдельных доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском учете в 2024, 2023 применялось ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль рассчитан на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применялась ставка налога на прибыль: 20% – в 2024 году, 20% – в 2023 году.

С 2025 года Общую ставку налога на прибыль повысили с 20 до 25 процентов (п. 1 ст. 284 НК в ред. Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

При изменении ставки налога на прибыль в соответствии с положениями ПБУ 18/02 были пересчитаны отложенные налоги. Пересчет отражен по состоянию на 31 декабря 2024 г. (п. 14, 15 ПБУ 18/02). Эффект от повышения ставок в 2025 году учтен на 31 декабря 2024 года. Разницы, возникшие в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств, отнесены на счет 99 «Прибыли и убытки» (п. 14, 15 ПБУ 18/02). В результате пересчета ОНА и ОНО в связи с повышением налога, в бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Дебет 09 Кредит 99

– доначислен ОНА из-за повышения ставки налога на прибыль со следующего года;

Дебет 99 Кредит 77

– доначислено ОНО из-за повышения ставки налога на прибыль со следующего года.

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с производством и продажей:

Наименование	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Выручка по производству	1 908 073	1 694 281
Выручка от оптовой торговли	308 073	617 375
Выручка от прочих услуг	15 921	17 987
ИТОГО	2 232 067	2 329 643

10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с производством и продажей

Наименование	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Себестоимость	1 620 207	1 659 445

11. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Оплата труда	19 040	15 267
Налоги с ФОТ	5 677	4 553
Услуги по продвижению и реализации продукции	13 626	15 150
Прочие расходы	14 580	59 955
ИТОГО	52 923	84 925

12. Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Оплата труда	301 930	311 366

Налоги с ФОТ	48 719	49 711
Прочие расходы	17 772	17 431
ИТОГО	368 421	378 508

13. Проценты к получению

Наименование	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Проценты по депозитному счету	6 201	2 357
ИТОГО	6 201	2 357

14. Проценты к уплате

Наименование	2024, тыс. руб.	2023, тыс. руб.
Проценты по полученным займам	37 977	42 346
ИТОГО	37 977	42 346

15. Связанные стороны

Общество контролируется Поленок Михаилом Ивановичем, резидентом РФ, которой принадлежит 100% доли участия в капитале Общества.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Поленок Михаилом Ивановичем, резидент РФ, которому принадлежит 100% доли участия в капитале Общества.

Сделки со связанными сторонами

В 2024 г. осуществлялись следующие сделки со связанными сторонами:

- Приобретение товаров, работ и услуг у связанных сторон
В 2024 г. сумма приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных Обществу связанной стороной, составила 1 729 тыс. руб. (в 2023 году 344 тыс. руб.) без НДС.
- В 2024 г. выручка Общества от продажи товаров (готовой продукции, услуг) связанным сторонам составила 638 тыс. руб. (в 2023 году 0 тыс. руб.) без НДС. Продажа товаров (готовой продукции, услуг) связанным сторонам осуществлялась Обществом по рыночным ценам.
- В 2024 г. Обществом уплачено процентов по займам связанной стороне на сумму 76 641 тыс. руб. (в 2023 году 79 236 тыс. руб.)
- В 2024 г. Обществом начислено процентов по займам связанной стороне на сумму 37 965 тыс. руб. (в 2023 году 41 935 тыс. руб.)
- В 2024 г. Обществом получено займов от связанной стороны на сумму 152 000 тыс. руб. (в 2023 году 40 000 тыс. руб.)

Состояние расчетов со связанными сторонами задолженности на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.
Поленок Михаилом Ивановичем	0	381 375	0	267 851

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 3 100 тыс. руб. включая НДФЛ и страховые взносы.

16. Условные налоговые обязательства

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 проверки налоговыми органами 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

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 результатов деятельности Общества.

16. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей в отчетном году отсутствуют

17. Информация о рисках

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы

движения денежных средств Общества. Общество старается поддерживать устойчивую фазу финансирования.

18. Непрерывность деятельности Общества.

Величина чистых активов Общества на протяжении трех последних лет выше величины уставного капитала:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Чистые активы, тыс. руб.	461 283	503 240	375 890

Руководство Общества считает, что Общество способно и намерено продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем. Общество ведет активную деятельность, товар востребован на рынке.

19. События после отчетной даты.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации в связи с проведением СВО сложно прогнозировать. По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет внешних обязательств, выраженных в иностранной валюте, а повышение стоимости ТМЦ, имеющих импортное происхождение, может быть компенсировано за счет повышения стоимости реализуемой продукции. Руководство Общества полагает, что указанные обстоятельства не повлияют на способность Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

20. Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса:

Сроки проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Результат инвентаризации	Меры по устранению выявленных расхождений
1 раз в год, при смене МОЛ	Основные средства и нематериальные активы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
1 раз в год, при смене МОЛ	Материалы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
Плановый график, при смене МОЛ	Товары	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
1 раз в год	Расходы будущих периодов	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
1 раз в год	Обязательства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
1 раз в год	Денежные средства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
1 раз в год	Дебиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
1 раз в год	Кредиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-
1 раз в год	Уставный капитал	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет	-

21. Организация информационной безопасности

В настоящий момент ИТ структура представлена в виде распределенных информационных баз (РИБ), баз бухгалтерской отчетности и управленческой аналитики исключая внешний доступ к интрасети компании.

Для обеспечения непрерывности бизнес-процессов и сохранности информации, РИБ обмениваются данными через сеть интернет с центральными базами. Осуществляется регулярное резервное копирование БД на файловый сервер, соблюдаются требования информационной безопасности в части: антивирусной безопасности, парольной политики, распределение прав доступа, условия к серверным помещениям в части технических средств защиты. В сети используется разные ОС и СУБД в зависимости от функционала и требований ИС. Своевременно устанавливаются пакеты обновлений на ОС серверов и рабочих мест пользователей.

Обслуживание осуществляется силами собственного персонала, так же привлекаются компании для выполнения работ, оказания услуг.

Генеральный директор ООО «Титан»


Кабанов Игорь Васильевич

26 февраля 2025 года

