

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МАК» ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА.....	2
1.2.	ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА	2
1.3.	СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	2
1.4.	ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	2
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	3
3.	КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
3.1.	КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	3
4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	5
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	5
6.	АРЕНДА	9
7.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
8.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	13
9.	ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	13
10.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
12.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	17
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	19
14.	НАЛОГИ И СБОРЫ	20
15.	КАПИТАЛ	21
15.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	21
15.2.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	21
15.3.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	21
16.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	21
17.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	23
18.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ	24
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24
20.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	25
21.	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	26
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	26
	ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ».....	27

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Международная алюминиевая компания» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Международная алюминиевая компания» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «26» июня 2002 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

РФ, 142506, Московская обл., г. Павловский Посад, ул.1 Мая, д. 105

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Общества.

В период с 1 января до 17.01.2024 года генеральным директором Общества являлся Кононенко Василий Александрович.

В период с 18 января 2024 года по настоящее время генеральным директором Общества является Гусев Андрей Витальевич.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

В течение отчетного периода произошла смена основного участника Общества. До «05» ноября 2024 года основными участниками являлись Кононенко В.А. и ООО «АЛ5» в равных долях 50/50.

По состоянию 31 декабря 2024 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1 Владелец(ы) акций (долей)

№ п/п	участники	Доля участия в уставном капитале, %
1.	КОНОНЕНКО В.А.	35
2.	ООО «АЛ5»	8,9
3.	ООО «АЛ5 ИНВЕСТ»	56,1

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- 24.42 - Производство алюминия;
- 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 620 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу следующих нормативно-правовых актов:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с чем в учетную политику были внесены соответствующие изменения.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022:

- по объектам бухучета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА и ранее учитывались в их составе, установить ликвидационную стоимость, определить оставшийся СПИ согласно ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Балансовую стоимость таких объектов НМА не корректировать (пп. "а" п. 53 ФСБУ 14/2022);
 - объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, пере классифицировать в НМА. Признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его пере классификации и определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отразить в бухучете как изменения оценочных значений (пп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022);
 - объекты бухучета, которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списать в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации или пере классифицировать в другой вид активов (пп. "в" п. 53 ФСБУ 14/2022);
- Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 2 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса
(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр	Данные за 2023 гг.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Отчетная дата					
АКТИВЫ					
«Нематериальные активы»					
на 31.12.2023 г	1110	7925	7446	479	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
«Отложенные налоговые активы»					

на 31.12.2023 г	1180	176708	176589	119	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
«Прочие внеоборотные активы»					
на 31.12.2023 г	1190	5201	5796	(595)	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
ИТОГО по разделу I					
на 31.12.2023 г	1100	3160847	3160844	3	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
«Прочие оборотные активы»					
на 31.12.2023 г	1260	-	689	(689)	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
ИТОГО по разделу II					
на 31.12.2023 г	1200	3500436	3501125	(689)	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
БАЛАНС					
на 31.12.2023 г	1600	6661283	6661969	(686)	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
ПАССИВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
на 31.12.2023 г	1370	1009785	1010579	(793)	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
ИТОГО по разделу III					
на 31.12.2023 г	1300	1095448	1096241	(793)	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
Отложенные налоговые обязательства					
на 31.12.2023 г	1420	89537	89430	107	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
ИТОГО по разделу IV					
на 31.12.2023 г	1400	1697162	1697055	107	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ
БАЛАНС					
на 31.12.2023 г	1700	6661283	6661969	(686)	Изменения в учетной политике в связи с переходом на ФСБУ

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») 01.01.2024 г. с корректировкой сопоставимых показателей на 31.12.2023 г., как предусмотрено ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил (793) тыс.руб.

В Отчете об изменениях капитала за 2024 год общий эффект на капитал отражен по строке 3223 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в аналогичной сумме.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

• Здания	от 15 до 100 лет
• Сооружения	от 7 до 30 лет
• Машины и оборудование, транспортные средства	от 1 до 16 лет
• Прочие виды основных средств	от 1 до 30 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, за исключением объектов недвижимости. Объекты недвижимости относятся к основным средствам, если их стоимость более 40 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Таблица 3 Наличие и движение основных средств
(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс **** переведено из группы/ переведено в группу		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего *	2024	1 996 846	(1 042 213)	494 018	(33 392)	17 293	(207 750)	-	-	2 457 472	(1 232 670)
в том числе,	2023	1 867 428	(885 914)	194 461	(64 819)	20 810	(177 332)	-	-	1 997 070	(1 042 436)
Здания и сооружения	2024	1 009 117	(349 917)	60 317	(4 653)	1 196	(61 148)	-	-	1 064 781	(409 869)
	2023	995 246	(273 809)	13 871	(-)	-	(76 108)	-	-	1 009 117	(349 917)
Машины, оборудование, транспортные средства	2024	839 571	(635 291)	72 972	(10 622)	10 065	(63 997)	-	(49)	901 921	(689 174)
	2023	747 247	(565 136)	92 628	(81)	81	(70 459)	-	-	839 794	(635 514)
Прочие виды основных средств	2024	96 366	(45 481)	170 891	(521)	353	(59 109)	-	-	266 736	(104 237)
	2023	71 364	(38 948)	25 183	(180)	180	(6 713)	-	-	96 367	(45 481)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация**	2024	18 773	x	17 084	(4 572)	x	x	x		31 285	x
	2023	14 201	x	4 572	(-)	x	x	x		18 773	x
Право пользования активом	2024	51 792	(11 524)	149 440	(17 596)	5 679	(19 056)		49	183 636	(24 950)
	2023	53 571	(8 021)	62 779	(64 558)	20 549	(24 052)	x	x	51 792	(11 524)
Затраты на ремонт основных средств	2024	-	-	40 398	-	-	(4 440)	-	-	40 398	(4 440)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

В течение 2024 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 31.12.2024, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

- существенное изменение условий или интенсивности эксплуатации объекта основных средств, которое приводит к изменению срока полезного использования;

Таблица 4 Информация о средних значениях изменения сроков полезного использования по основным группам основных средств за отчетный период
(месяцы)

Основные группы объектов основных средств	Среднее значение изменения срока полезного использования (+ увеличение, - уменьшение)
Здания	-
Сооружения	-
Машины и оборудование, транспортные средства	+60 мес

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / капитальных вложений не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость
(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2024	232 053	320 239	(-)	(15 797)	(340 475)	196 020
	2023	212 093	223 745	х	(9 324)	(194 461)	232 053
Оборудование к установке	2024	205 124	177 410	(-)	(15 797)	(237 774)	128 963
	2023	191 799	195 139	х	(9 088)	(172 726)	205 124

Незавершенное строительство	2024	26 929	70 052	(-)	(-)	(62 303)	34 678
	2023	20 294	28 606	x	(236)	(21 735)	26 929
Выполнение ремонтов основных средств	2024	-	72 777	-	-	(40 398)	32 379
	2023	-	-	-	-	-	-

Таблица 6 Информация об использовании основных средств
(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	43 445	77 666	-
в том числе: Машины и оборудование	43 445	77 666	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом)	158 687	40 268	45 551
Основные средства, переданные в залог	724 461	802 864	1 032 015
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	9 133	13 888	3 957

6. АРЕНДА

Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- ☐ арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- ☐ объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- ☐ арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- ☐ арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- ☐ срок аренды не превышает 12 месяцев;
- ☐ рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2024 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несутельственны.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- ☐ величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- ☐ арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

Обязательство по аренде признано на 01.01.2024, исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды, начинающиеся с 01.01.2024, по ставкам на 01.01.2024, также включает в себя текущую задолженность по лизинговому платежу за последний период 2023 года, подлежащему уплате в 2024 году (без НДС).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были незначительными.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательствах по аренде в отчетности арендатора приведена в разделе «Основные средства и капитальные вложения» и «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде не существенны.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Определяется срок полезного использования НМА исходя из таких параметров:

- срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срок действия специального разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности;
- ожидаемый период использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- другие факторы, влияющие на использование НМА организацией

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

По группе НМА -программное обеспечение от 2 до 5 лет

Объекты нематериальных активов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 20 % от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение НМА не создавался.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7 Информация о нематериальных активах
(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	Переход	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
		на	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	Накопленная переоценка*	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	Переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация*	обесценение	Накопленная переоценка
		ФСБУ 14						Первоначальная стоимость	накопленная амортизация*							
Нематериальные активы, всего:	2024	479	27401	(19476)	(-)	-	6579	(26863)	20819	(1611)	(-)	-	7117	(268)	(-)	-
	2023	-	26952	(16810)	(-)	-	-	(-)	-	(2696)	(-)	-	26952	(19506)	(-)	-
Товарные знаки	2024	(59)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-
	2023	-	89	(21)	(-)	-	-	(-)	-	(9)	(-)	-	89	(30)	(-)	-
Прочие, всего:	2024	538	27401	(19476)	(-)	-	6579	(26863)	20819	(1611)	(-)	-	7117	(268)	(-)	-
	2023	-	26863	(16789)	(-)	-	-	(-)	-	(2687)	(-)	-	26863	(19476)	(-)	-

Таблица 8 Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом
(тыс.руб.)

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Товарные знаки	-	89	89

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Критерии отнесения объектов к внеоборотным активам, порядок оценки, порядок списания...

Таблица 9 Информация о прочих внеоборотных активах
(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	-	595	-
программное обеспечение	-	595	-
Иные прочие внеоборотные активы	86894	5201	-
Всего	86894	5796	-

9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- По средней себестоимости запасов на счетах учета

Запасы оценивались на отчетную дату по фактической себестоимости;

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

☐ Полуфабрикаты собственного производства

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 10 Информация о запасах

Наименование показателя	период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		бытк ов от сни жения стои мост и	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	бала нская стоимость
						себест оимость	резерв под снижение стоимост и					
Запасы - всего	2024 г	2070517	-	2070517	26463955	(26488308)	-	-	-	2046165	--	2046165
	2023 г	1791082	-	1791082	21419826	(21140391)	-	-	-	2070517	--	2070517
в том числе: сырье и материалы	2024 г	1748121	-	1748121	9428707	(9568141)	-	-	-	1608687	--	1608687
	2023 г	1451193	-	1451193	8810495	(8513567)	-	-	-	1748121	--	1748121
Затраты в НЗП	2024 г	-	-	--	2013	-	-	-	-	2013	--	2013
	2023 г	-	-	--	-	-	-	-	-	-	--	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2024 г	241635	-	241635	8062791	(8112516)	-	-	-	191910	--	191910
	2023 г	263999	-	263999	6227224	(6249588)	-	-	-	241635	--	241635
полуфабрикаты	2024 г	80761	-	80761	8970445	(8807651)	-	-	-	243555	--	243555
	2023 г	75890	-	75890	6382107	(6377236)	-	-	-	80761	--	80761

Таблица 11 Информация о запасах в залоге
(тыс.руб.)

Стоимость запасов по видам	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	-	-	30000
В том числе: готовая продукция	-	-	30000

В 2023-2024 годах запасы в залог не передавались.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Порядок учета депозитов зависит от сроков действия вкладов.

Депозиты до востребования или на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам, депозиты сроком от трех месяцев относятся к финансовым вложениям.

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Таблица 12 Информация о финансовых вложениях
(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка****	поступило	Выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные вложения – всего	2024	1784326	(-)	-	(20000)	-	(-)	230736	-	1995062	(-)
в т.ч.	2023	-	(-)	1126438	(-)	-	(-)	657888	-	1784326	(-)
Паи и доли	2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	1000000	-	1000000	(-)
	2023	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Предоставленные долгосрочные займы	2024	1784326	(-)	-	(20000)	-	(-)	(769264)	-	995062	(-)
	2023	-	(-)	1126438	(-)	-	(-)	657888	-	1784326	(-)
Краткосрочные вложения – всего	2024	422658	(-)	150286	(1849)	-	(-)	(230736)	-	340359	(-)
в т.ч.	2023	727888	(-)	766916	(414258)	-	(-)	(657888)	-	422658	(-)
в т.ч.	2024	422658	(-)	150286	(1849)	-	(-)	(230736)	-	340359	(-)
Предоставленные краткосрочные займы	2023	727888	(-)	766916	(414258)	-	(-)	(657888)	-	422658	(-)
Финансовых вложений - итого	2024	2206984	(-)	150286	(21849)	-	(-)	-	-	2335421	(-)
	2023	727888	(-)	1893354	(414258)	-	(-)	-	-	2206984	(-)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 13 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	128276	138886	85645
Денежные средства	28276	138886	85645
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	100000	-	-

12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- Расходы будущих периодов

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 14 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах
(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	1849964	(21102)	534412	(25797)	742711	(41720)
Краткосрочная дебиторская задолженность	1849964	(21102)	534412	(25797)	742711	(41720)
в т. ч.:	1281937	(19100)	200179	(22288)	525548	(39741)
Покупатели и заказчики						
Авансы выданные	43365	(330)	47729	(164)	104084	(1214)
Прочие дебиторы	524662	(1672)	286504	(3345)	113079	(765)
В т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	24873	-	115720	-	43240	-
Проценты по займам	434420	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	1132	-

Таблица 15 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2024	25797	21677	(26372)	(0)	21102
	2023	41720	8994	(23851)	(1066)	25797
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2024	25797	21677	(26372)	(0)	21102
	2023	41720	8994	(23851)	(1066)	25797

Таблица 16 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах
(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.	74144	18334	26869
Обязательства по аренде	74144	18334	26869
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	2122765	2942133	2178770
Поставщики и подрядчики	240383	1008093	812402
Задолженность перед работниками общества	30273	36295	21624

Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	335559	381722	161413
Авансы полученные	1298301	622850	309701
Обязательства по аренде	65560	19819	18884
Прочие кредиторы	152689	873354	854746

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Заемные средства, привлеченные в 2024 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила:

- За 2024 год – 816 124 тыс.руб.,
- За 2023 г. – 289 092 тыс.руб.,

в том числе по начисленным процентам:

- За 2024 год – 816 124 тыс.руб.,
- За 2023 г. – 289 092 тыс.руб.,

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 17 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2024	1589291	537660	(792873)	7016	1341094
	2023	290000	-	(100000)	1399291	1589291
долгосрочные кредиты;	2024	303691	7994	(73700)	212059	450044
	2023	190000	-	-	113691	303691
долгосрочные займы;	2024	1285600	529666	(719173)	(205043)	891050
	2023	100000	-	(100000)	1285600	1285600
	2024	897345	8648440	(6328974)	(7016)	3209795

Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2023	1261418	3560132	(2524914)	(1399291)	897345
краткосрочные кредиты	2024	819749	7385971	(5309395)	(212059)	2684266
	2023	840571	2249040	(1966171)	(303691)	819749
краткосрочные займы;	2024	-	445000	(188743)	205043	461300
	2023	365000	1022000	(291400)	(1095600)	-
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	2024	57286	231662	(288910)	-	38
	2023	46953	44823	(64802)	30312	57286
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2024	20310	585807	(541926)	-	64191
	2023	8894	244269	(202541)	(30312)	20310

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Таблица 18 График погашения долгосрочных кредитов и займов
(тыс.руб.)

Период	На отчетную дату
2026	442 050
2027 и позже	899 044
Итого:	1 341 094

14. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%*.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 19 Расчеты с бюджетом
(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	24873	115720	43240
Налог на добавленную стоимость (НДС)	14902	86583	-
Налог на прибыль	9971	28861	20155
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	276	23085
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	335559	381722	161413

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	256719	311397	117017
Налог на имущество	2058	9925	8128
Прочая задолженность по налогам и сборам	1715	3066	4704
Задолженность по страховым взносам	75067	57334	31564

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. КАПИТАЛ

15.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2024 г. -593 356 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2023 г. – 85 663 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2022 г. – 85 663 тыс.руб.

Информация об изменениях в уставном капитале за отчетный год:

- в результате внесения дополнительных вкладов увеличение на 507 693 тыс. руб.

15.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2024 г. – 1 760 993 тыс.руб,
- на 31 декабря 2023 г. – 1 095 448 тыс.руб,
- на 31 декабря 2022 г. – 864 382 тыс.руб,

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 665 545 тыс. руб. или 60,76%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 1 167 637 тыс. руб.

15.3. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 157 852 тыс.руб.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 20 Доходы и расходы Общества
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	13311167	9084026
В том числе:		
Готовая продукция	7019986	5909983
Товары	6006949	3174043
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(12082163)	(8341002)
В том числе:		
Готовая продукция	(6217447)	(5232612)
Товары	(5864716)	(3108390)
Валовая прибыль	1229004	743024
Коммерческие расходы	(72534)	(67250)
Управленческие расходы	(79810)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	1076660	675774
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(864332)	(373540)
В том числе:	315640	226917
Проценты к получению		
Проценты к уплате	(872158)	(335862)
В том числе:		
Проценты по займам и кредитам	(820232)	(293057)
Проценты по факторингу	(33989)	(34718)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(17937)	(8087)
Прочие доходы	1951080	2617037
В том числе:		
Доходы от продажи прочего имущества	249188	1237924
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств...	500	-
Курсовые разницы...	18010	15157
Штрафы, пени, неустойки по суду	3895	41
Продажа (покупка) иностранной валюты	11332	44872
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов	26373	23851
Уступка прав требования по договору факторинга	1515727	1186284
иные прочие доходы	126055	108908
Прочие расходы	(2258894)	(2881632)
В том числе:		
Стоимость выбывшего прочего имущества	(225003)	(1239443)
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств	(3588)	-
Курсовые разницы	(17703)	(19795)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(31279)	(542)

Расходы на услуги банков	(11707)	(11373)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов	(21677)	(8994)
Уступка прав требования по договору факторинга ...	(1515727)	(1186284)
иные прочие расходы	(432210)	(415201)

Таблица 21 **Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах**
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	10356593	6901305
Затраты на оплату труда	885752	631860
Отчисления на социальные нужды	266969	190673
Амортизация	204331	180029
Прочие затраты	520862	504385
Итого по элементам затрат	12234507	8408252

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов, и Отложенных налоговых активов, и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2024 году составляет 20

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%. В связи с изменением ставки налога на прибыль Обществом были произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Таблица 22 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах
(тыс.руб.)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	97310	(8257)	19505	(64683)
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	53152	-	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(80931)	10615	(21539)	82243
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	(31971)	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(39554)	x	(20452)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	6362	x	4734	x

Отложенный налог на прибыль составил

- за 2024 г. 18 737 тыс. руб.,
- за 2023 г. 15 526 тыс. руб.

Движение отложенных налогов за отчетный период, вызванное корректировочными операциями в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», отражено в составе показателя строки 2460 «Прочее»: корректировки отложенных налоговых обязательств и активов, вызванные пересчетом отложенных налогов в связи с изменением налоговых ставок.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 23 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	212328	302234
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(73213)	(91691)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(42466)	(60447)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	18737	15526
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(54476)	(76165)

18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 157 852 тыс.руб.

По итогам работы Общества за 2023 год Общество дивиденды не выплачивало.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества произошли существенные события, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты хозяйственных условий: на внеочередном собрании участников было принято решение о проведении реорганизации в виде присоединения к ООО «Международная алюминиевая компания» двух обществу ООО «АЛ5-ЮГ» (ИНН 6142026478) и ООО «АВА-Трейд» (ИНН 3662135848). Решение отражено в Протоколе №23/01/2025 от 23.01.2025 года. Так же был подписан трехсторонний договор о присоединении от 23.01.2025 г.

Процедуру реорганизации намечено завершить в 2025 году. ООО «Международная алюминиевая компания» (ИНН 5035022276) продолжит деятельность после реорганизации. ООО «АЛ5-ЮГ» (ИНН 6142026478) и ООО «АВА-Трейд» (ИНН 3662135848) прекратят деятельность после реорганизации.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 24 Информация об оценочных обязательствах
(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2024	29195	60761	(51016)	(58)	-	38882
	2023	17508	51481	(38999)	(795)	-	29195
По предстоящей оплате отпусков	2024	29195	60761	(51016)	(58)	-	38882
	2023	17508	51481	(38999)	(795)	-	29195

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Таблица 25 Информация о выданных и полученных обеспечениях
(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Примечание
Обеспечения выданные – всего	2905347	3560251	1664841	
Имущество, переданное в залог	2087927	2076875	1520451	
из него:	2084886	2061072	1475447	Недвижимость, оборудование
объекты основных средств				
прочее	3041	15803	45004	Право на землю, оборудование к монтажу
Поручительства по договорам	817420	1483376	144390	

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

21. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами, не оказали существенного влияния на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, а также не привели к неблагоприятным воздействиям на финансово-хозяйственную деятельность организации, нарушающим принцип непрерывности деятельности. Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Обществ в текущих условиях.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

Генеральный директор

Гусев А.В.

18 марта 2025г

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

Таблица 26 Перечень связанных сторон

№ п/п	Связанная сторона	ИНН связанной стороны	Характер отношений
1	ООО «АЛ5-ЮГ»	6142026478	Учрежденное ООО «МАК» юридическое лицо, доля владения - 82,99%
2	ООО «АВА-Трейд»	3662135848	Учрежденное ООО «МАК» юридическое лицо, доля владения - 83,11%
3	ООО «АЛ5 Инвест»	3662135848	Участник ООО «МАК», доля владения - 56,10 %
4	Кононенко Василий Александрович	771803829312	Участник ООО «МАК», доля владения – 35%
5	ООО «АЛ5»	7713419326	Участник ООО «МАК», доля владения – 8,9%

Совместная деятельность отсутствует.

Конечными бенефициарами Общества являются:

Таблица 27 Перечень бенефициаров

№ п/п	Наименование бенефициара
1	Кононенко Василий Александрович
2	Солодов Сергей Евгеньевич
3	Воронов Антон Владимирович

2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Суммы операций по группам связанных сторон за 2024 и 2023 гг., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2024, 2023 и 2022 гг. указаны в таблицах ниже.

Таблица 28 Информация об операциях со связанными сторонами
(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	4 441 518	2 536 527

Затраты и расходы	2 274 643	3 225 651
Прочие операции	506 768	2 206 799
Денежные потоки	127 131	(2 123 367)

3. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «МАК»;
- Исполнительному директору ООО «МАК»;
- Советнику генерального директора ООО «МАК»;
- Главному бухгалтеру ООО «МАК».

Таблица 29 Информация по выплатам основному управленческому персоналу
(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	41062	23290
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	34586	19175
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	6476	4115