

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Металлист 2.0» за 2024 год

### 1. Характеристика и структура АО «Металлист 2.0»

Полное наименование: Акционерное Общество «Металлист 2.0» (сокращенное наименование АО «Металлист 2.0»).

Юридический адрес: 119071, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, проезд 2-й Донской, д. 4, стр. 1

Отчетным годом является период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024.

Годовая бухгалтерская отчетность является сводной формой бухгалтерской информации о предприятии.

Годовая бухгалтерская отчетность с закрытием счетов учета прибылей и убытков составлена на основе принципов достоверности, своевременности, полноты, сопоставимости и непрерывности деятельности организации по стандартам, принятыми в РФ, по общим требованиям, предъявляемым к годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018).

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Зарегистрировано 03.10.2022 г., основной государственный регистрационный номер 1227700630178.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано инспекцией № 2 ФНС России по г. Москве, организации присвоены ИНН 9723170723, КПП 772301001.

При регистрации Общество располагалось по адресу 109316, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, к. 24, этаж 1, ком. 35.

07.09.2023г. Общества зарегистрировало изменение юридического адреса на 119071, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, проезд 2-й Донской, д. 4, стр. 1, вследствие чего Общество было снято с учета в ИФНС 23 по г. Москве и зарегистрировано в ИФНС 25 по г. Москве. Обществу был присвоен КПП 772501001.

У Общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Общество не осуществляет совместной деятельности.

Уставный капитал Общества составляет 774 000 000 (Семьсот семьдесят четыре миллиона) рублей, состоит из стоимости 774 000 (Семьсот семьдесят четыре тысячи) штук обыкновенных бездокументарных

акций, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, 100% которых находится в собственности АО «МПО «Металлист»».

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости обыкновенных акций и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов.

Ведение и хранение реестра акционеров Общества поручается специализированному регистратору: Акционерное общество «РТ-Регистратор» (ОГРН 1025403189790).

Органами управления Общества являются:

- высший орган Общества (Общее собрание акционеров);
- коллегиальный орган Общества (Совет директоров);
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Решением единственного акционера от 22.09.2022 г. №1 генеральным директором Общества избран Бессмертный Олег Викторович.

Решением единственного акционера от 27.04.2023г. №3 генеральным директором Общества избран Юсупов Рустам Мунирович.

Учетная политика на 2024год утверждена Приказом генерального директора Общества от 30.12.2023 г №02-УП, которая сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие» код ОКВЭД 72.19.

В 2024 году в Обществе проводились НИОКР по направлениям силиконовых изделий, высокотехнологичных коленных модулей, высокотехнологичных изделий для протезирования верхних конечностей, активных тяговых насадок. Сформированы и укомплектованы высококвалифицированными кадрами соответствующие подразделения. Завершены с положительным результатом несколько проектов НИОКР.

## **2. Основные аспекты учетной политики Общества:**

- бухгалтерский учет ведется методом двойной записи, в регистрах, предусмотренных используемой специализированной программой (1С. Бухгалтерия и 1С ЗУП)

- активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение;

- порог существенности на 2024 год для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики, составляет 30% от чистой прибыли (убытка) Общества за отчетный период;

- инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).

- учёт основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н.

- организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

- учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

- Общество не признает объектами НМА, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- расходы на НИОКР, относящиеся к стадии исследований или расходы на НИОКР, которые невозможно достоверно отнести к какой-либо стадии или проекту, признаются расходами периода.

- Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Учёт запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

- Обществом проводится проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Вероятность погашения непросроченной дебиторской задолженности определяется на основе экспертной оценки с расчетом Кэксп – коэффициента экспертной оценки на основании финансового состояния контрагента и анализа прочей информации о перспективах деятельности должника. Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Организация не создает резерв на ежеквартальной основе.

- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются в разрезе видов активов и обязательств на счетах 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства", соответственно. Величина списанных ОНА и ОНО включается в строку (2460) "Прочее" отчета о финансовых результатах, что соответствует отражению в бухгалтерском учете списания отложенных налогов на счет 99 "Прибыли и убытки". В строку (2412) включаются только те суммы, которые участвуют в корректировках условного расхода (дохода) по налогу на прибыль при расчете текущего налога на прибыль.

- для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Расходы по обычным видам деятельности группируются в аналитическом учете по следующим элементам:

материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды (страховые взносы на обязательное социальное страхование); амортизация; субподрядные работы; командировочные расходы; прочие затраты и др.

- при учете договоров аренды Общество признает право пользования активом в размере, равном сумме арендных платежей за весь срок аренды в случае заключения договоров аренды на срок более 12 месяцев, процентная ставка для определения приведенной стоимости права пользования активом определяется на основании действующих на сопоставимых условиях договоров займа.

Среднесписочная численность работников Общества в 2024 г – 14,4 сотрудников.

### 3. Связанные стороны

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает следующую информацию о связанных сторонах:

- о юридических и физических лицах, которые контролируют Общество, или оказывают значительное влияние на Общество;
- о юридических лицах, которые контролирует или на которых оказывает значительное влияние Общество;
- о юридических лицах, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Список аффилированных лиц Общества.

Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акцио-	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций ак-

				нерного общества, %	ционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
Акционерное общество «МПО «Металлист»		Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции данного акционерного общества	03.10.2022	100	100
Юсупов Рустам Мунирович	Согласие физического лица не получено	Генеральный директор	27.04.2023	-	-
Иванов Алексей Валерьевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	31.08.2023	-	-
Семенова Ольга Михайловна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	31.08.2023	-	-
Степаненко Георгий Викторович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	31.08.2023	-	-
Шильников Сергей Юрьевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	31.08.2023	-	-
Юсупов Рустам Мунирович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	31.08.2023	-	-
Янушенко Эдуард Викторович	Согласие физического лица не получено	ЕИО единственного акционера	03.10.2022	-	-
Солодовникова Виталина Сергеевна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	25.09.2024	-	-
Скворцов Георгий Валентинович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	06.02.2025	-	-

	Обороты по договору	Сальдо расчетов по договору на 31.12.24, тыс. руб.		Обороты по договору	Сальдо расчетов по договору на 31.12.23, тыс. руб.	
		Дт	Кт		Дт	Кт
Договор аренды помещений 119-А/2023 от 16.10.2023	2 603	0	0	271	154	175
Договор аренды помещений 61-А/2023 от 15.05.2023	676	0	0	818	125	147
Договор аренды помещений 10-А/2024 от 10.01.2024	2 561	117	16	0	0	0
Договор аренды помещений 46-А/2024 от 15.04.2024	2 144	370	19	0	0	0
Договор аренды помещений 99-А/2024 от 16.09.2024	2 406	1 307	24	0	0	0
Договор аренды помещений 135-А/2024 от 10.12.2024	175	0	11	0	0	0
Договор поставки 1/01-24 от 25.01.2024	281	0	0	0	0	0
Договор аренды с выкупом 1-АО/2023 от 25.07.2023	0	0	0	61	0	0
Договор аренды с выкупом 1-АО/2024 от 18.07.2024 (станки токарный и кругло-шлифовальный)	425	102	0	0	0	0
Договор аренды с выкупом 2-АО/2024 от 19.09.2024 (станок Fanuc01)	83	25	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>11 353</b>	<b>1 921</b>	<b>70</b>	<b>11 50</b>	<b>279</b>	<b>322</b>

Вознаграждение управленческому персоналу в 2024 г составило 5 357 тыс. руб., в 2023 году –3 682 тыс. руб., в том числе страховые взносы 1 258 тыс. руб. и 865 тыс. руб. соответственно Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

## **Пояснения к статьям (группам статей) бухгалтерской отчетности**

### **4. Пояснения к Бухгалтерскому балансу**

#### **4.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР**

Информация о НМА (строка 1110) приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» (Раздел 1).

В течение 2024 года выполнялись работы по 24 проектам НИОКР. В связи с невозможностью достоверно и точно определить к какому из действующих в 2024 году проектов, к какой стадии (исследований или разработки) и в каком объеме относятся затраты, понесенные и капитализированные Обществом в 2023 году, было принято решение о прекращении их капитализации и списании затрат 2023 года на расходы периода.

По проектам НИОКР, завершённым с положительным результатом, признаны НМА в качестве промышленных образцов, программ для ЭВМ, ноу-хау (секретов производства).

#### **4.2. Основные средства**

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Информация об основных средствах (строка 1150) приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Основные средства» (Раздел 2).

#### **4.3. Финансовые вложения**

Вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются активы, которые в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 являются финансовыми вложениями, в Бухгалтерском балансе информация показывается в составе финансовых вложений (строка 1170, строка 1240). В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражаются вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более 12 месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании договоров уступки права требования. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты, и в составе краткосрочных финансовых вложений, если планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев.

#### **4.4. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы (строка 1180) учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

(тыс. руб.)

Виды активов	Сумма отложенного налогового актива	
	31.12.2024	на 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	1 046	283

Сумма отложенного налогового актива на отчетную дату по виду «оценочного обязательства» сформирована в основном за счет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников и соответствующих им сумм страховых взносов.

#### 4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы (строка 1190) в 2024 году представлены расходами будущих периодов со сроком использования более 12 месяцев:

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	31.12.2024	31.12.2023
1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ. Электронная поставка	-	15
1С:Документооборот 8 ПРОФ. Электронная поставка	-	43
1С:Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ. Электронная поставка	-	27
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест. Электронная поставка	-	85
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" версии 5.0 на одном рабочем месте	-	5
		<b>175</b>

В связи с применением положений ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в 2024 году отсутствуют активы для отражения по указанной строке.

#### 4.6. Запасы

На 31.12.2024 г у Общества имеются запасы производственных материалов в размере 2 326 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов отражена табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4).

#### 4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или не установлен. Если требования и обязательства на начало отчетного

периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 по состоянию на 31.12.2024 г учтена следующая задолженность:

Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	(тыс. руб.)	
	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02)	3 410	251
Глазков Петр Владимирович ИП		5
ЕВРО КЕМИКАЛС ООО		107
ИРИТ ООО		61
Каменщиков Антон Андреевич ИП		3
ОЗОН ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО		16
ПФ СКБ Контур АО		41
СИТИЛИНК ООО		1
ТПК ВЕРСТАКОФФ ООО		2
ЧИП И ДИП АО		15
1АБ ЭКСПЕРТ ООО	55	
Агафонова Вера Сергеевна ИП	41	
Астанин Антон Игоревич	253	
Ахмедов Руслан Тимурович СЗ	211	
Беленькая Кристина Николаевна ИП	152	
Галаганов Дмитрий Александрович СЗ	11	
ДОМАШНИЙ ИНТЕРЬЕР ООО	3	
ИК Ю-СОФТ ООО	195	
МПО МЕТАЛЛИСТ АО	1 495	
ОЗОН ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	1	
ПЛАСТИК СИСТЕМА ООО	9	
ПРОМБИТ ООО (ТД "ЦВИТ")	550	
РЕКОРД ФИТНЕС ООО	99	
СИТИЛИНК ООО	2	
ТПК ВЕРСТАКОФФ ООО	2	
ЧИП И ДИП АО	1	
Шушкин Роман Александрович ИП	330	

Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	127	
МПО МЕТАЛЛИСТ АО	127	
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	2 145	234
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	42	
Расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 73)	50	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	3 746	719
1АБ УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ООО	44	
МПО МЕТАЛЛИСТ АО	376	279
АКБ НОВИКОМБАНК АО	3 326	6 440
РБП (счет 76)	128	166
Росгосстрах	128	166
<b>ИТОГО краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>9 647</b>	<b>7 370</b>

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5).

#### 4.8. Учет кассовых и банковских операций

Учет кассовых операций, прием и выдача наличных денег, ведение кассовой книги и контроль за соблюдением расчетно-кассовой дисциплины осуществляется в соответствии с Положением Банка России «О правилах наличного денежного обращения на территории Российской Федерации». Информация об остатках денежных средств организации, находящихся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежных средств, находящихся на депозитных счетах в банках (в соответствии с краткосрочными (не более трех месяцев) депозитными договорами о наличии денежных средств представлена в нижеприведенной таблице:

(тыс. руб.)

Денежные средства	на 31.12.24	на 31.12.23
касса (50)	-	-
расчетные счета (51)	759 917	499 051
прочие денежные средства (55)	-	280 000
<b>Итого</b>	<b>759 917</b>	<b>779 051</b>

При заполнении строки 1250 Бухгалтерского баланса использовались данные о дебетовом сальдо по счету 51, 55.

#### 4.9. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) Обществом отражены затраты на лицензионное программное обеспечение (п. 39 ПБУ 14/2007), которые надо списывать постепенно, но нельзя учесть, как ОС или НМА (Письмо Минфина от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2024	на 31.12.2023
РБП: неисключительные права, лицензии и т.п. со сроком действия до 12 месяцев	-	4

В связи с применением положений ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в 2024 году отсутствуют активы для отражения по указанной строке.

#### 4.10. Уставный капитал

Величина зарегистрированного уставного капитала Общества не изменялась с момента начала деятельности Общества.

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31.12.24	на 31.12.2023
Уставный капитал	774 000	774 000

#### 4.11. Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество должно формировать резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов уставного капитала Общества (в соответствие с п. 8.5 Устава). На основании Решения Совета директоров №5 от 27.06.24г. о распределении чистой прибыли Общества по итогам 2023 года сформирован резервный фонд в размере 965 тыс. руб. Расчетная величина резервного фонда составляет 38 700 тыс. руб.

#### 4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31.12.24	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40 293	19 305

#### 4.13. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

	(тыс. руб.)	
	на 31.12.24	на 31.12.23
Внеоборотные активы	246	
Доходные вложения в материальные ценности	60	
Нематериальные активы	63	
Основные средства	92	80

#### 4.14. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г учтена задолженность следующих контрагентов:

	(тыс. руб.)	
	31.12.2024	31.12.2023
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	190	
Деловые линии ООО		1
Данилова Вероника Анатольевна СЗ	15	
КОМУС ООО	1	
МПО МЕТАЛЛИСТ АО	146	322
МЦОТ ЭКСПЕРТИЗА ООО	28	
68 Расчеты по налогам и сборам, тыс. руб.	3 303	2 551
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, тыс. руб.	1 170	2 435
70 Расчеты с персоналом по оплате труда, руб.	671	774
<b>ВСЕГО краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.</b>	<b>5 334</b>	<b>6 083</b>

По состоянию на 31.12.2024 г кредиторская задолженность является текущей.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5).

#### 4.15. Оценочные обязательства

В 2024 году и в предшествующие отчетные годы по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работников, сформированные в соответствии с п.3-п.8. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

(тыс. руб.)

	Наименование показателя	На 31.12.2024	на 31.12.2023
	Резерв на предстоящую оплату отпусков	3 355	1 379

## 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие» код ОКВЭД 72.19.

Продажа/покупка иностранной валюты в 2024 г. не производилась.

### Расшифровка доходов и расходов (руб.)

#### 5.1. Доходы

В отчетном периоде Общество получило доход от сдачи имущества в аренду в размере 460 тыс. руб. и 281 тыс. руб. от продажи опытных образцов и готовой продукции собственного производства. Всего выручка составила 741 тыс. руб. (строка 2110 ОФР).

По строке 2340 ОФР указана выручка от продажи основных средств в размере 350 тыс. руб. и прочие доходы в размере 55 тыс. руб., всего 405 тыс. руб.

#### 5.2. Расходы

(тыс. руб.)

Показатели строки 2200	2024	2023
		<b>70 248</b>
<b>строка 2210</b>	<b>1 607</b>	
Коммерческие расходы - Расходы по продвижению продукции (реклама, выставки)	807	
Малоценное оборудование и запасы	43	
Сырье и материалы	757	
<b>строка 2220</b>	<b>68 641</b>	<b>23 346</b>
Амортизация	2 206	153
Аренда помещений (переменная часть)	478	1 985
Аренда помещений (постоянная часть)	3 854	464
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	344	26
ДМС	520	
Командировочные расходы	1 879	
Коммерческие расходы - Расходы по продвижению продукции	78	
Малоценное оборудование и запасы	2 889	1 125
Обучение персонала	42	
Оплата труда	37 604	14 057
Представительские расходы	98	
Производственные услуги	88	
Прочие затраты	2 550	93

Расходы на приобретение программ ЭВМ, прав использования	235	23
Расходы по доставке ТМЦ	1	1
Ремонт офисных помещений	411	752
Ремонт производственных помещений	2 510	
Ремонт, обслуживание оборудования	6	
Сборка (монтаж) ОС, МЦ ОС	129	
Сертификация	312	
Содержание служебного автотранспорта	2 040	
Сопровождение, обслуживание ПО	21	8
Спецодежда	21	
Страховые взносы	10 061	4 072
Сырье и материалы	171	9
Услуги банка (кроме РКО)		4
Транспортные расходы (страхование грузов)	2	
Юридические услуги	89	573

<b>Показатели строки 2350</b>	<b>2 330</b>	<b>802</b>
<b>Прочие внереализационные доходы (расходы)</b>	<b>2 319</b>	
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 856	788
Расходы на услуги банков	41	44
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	83	
Реализация основных средств	339	
Штрафы и пени административные		14
<b>Прочие косвенные расходы</b>	<b>11</b>	<b>153</b>
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	11	153

### 5.3. Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств ведется на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

### 5.4. Формирование финансового результата и учет расходов по налогу на прибыль

#### Расход по налогу на прибыль

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	46 885
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	283
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	80
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 046
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	461
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	203
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	585
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	382
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	266
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	
3В	<b>Эффект изменения ставки будущего налога**</b>	<b>117</b>
4	Текущий налог на прибыль	(9 971)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	(9 589)
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(9 377)
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-212
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	

Металлист 2.0

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%				На 01.01.2025, по ставке 25%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Признание	Погашение	Отложенное налоговое обязательство	Признание	Погашение	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	
																2
Внеоборотные активы		33 813,01		6 762,60			80 168,95									
Дебиторская задолженность			400 844,76				80 168,95									
Доходные вложения в материальные ценности																
Нематериальные активы																
Основные средства																
Оценочные обязательства и резервы		1 379 259,84		275 851,97												
Расходы будущих периодов																
Убытки прошлых лет																
<b>Итого</b>		<b>1 413 072,85</b>	<b>400 844,77</b>	<b>282 614,57</b>	<b>80 168,95</b>	<b>6 762,60</b>	<b>368 615,91</b>	<b>560 752,19</b>	<b>6 762,60</b>	<b>80 168,95</b>	<b>209 151,00</b>	<b>92 153,93</b>	<b>1 045 755,20</b>	<b>1 045 755,20</b>	<b>460 769,88</b>	

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2024

Гр. 6 = гр. 2 \* 20% - гр. 4 = гр. 4 \* (20% / 20%) - 1

Гр. 7 = гр. 3 \* 20% - гр. 5 = гр. 5 \* (20% / 20%) - 1

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025

Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) \* (25% / 20%) - 1

Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) \* (25% / 20%) - 1

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2025

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9

При этом:

Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12

Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13

8	Чистая прибыль	37 296
	(А) + (5)	

\*\*Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

### 5.5. Расчет базовой прибыли на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Период	Строка ОФР	Чистая прибыль, руб.	Базовая прибыль на акцию, руб.
2024	2400	37 297 377,35	48,1878
2023	2400	19 308 261,90	24,94607
Количество обыкновенных акций			774 000

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

### 6. Расчет чистых активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.24	на 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	815 258	793 305

### 7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Общество раскрывает информацию о событиях после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)".

Вид события после отчетной даты	Пояснение
Непогашенные остатки дебиторской задолженности на 31.12.2024 г., информация о невозможности получения которых стала известна в 2025 г, до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, вследствие чего потребовалось дополнительное списание, или создание резервов	Отсутствуют

	Вид события после отчетной даты	Пояснение
	Списание в 2025 г. устаревшего сырья, материалов/готовой продукции по запасам в остатке на 31.12.2024 г.	Не производилось
	Продажа активов в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не производилась
	События, влияющие на возмещаемость активов в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отсутствуют
	Дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2024 году, но не начисленные в 2025 г., которые были выявлены и проведены в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не выявлены
	Задолженность по состоянию на 31.12.2024 по кредитам и займам со сроком погашения в 2024г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, не погашенная вовремя.	Отсутствует
	Нарушение обязательств и условий предоставления кредитов, финансовых коэффициентов (ковенантов) по займам и кредитам в остатке на 31.12.2024 г., в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Нет
	Получение от банков освобождение от обязательств	Нет
	Поднятый банками вопрос о дефолте по погашению задолженности.	Нет
	Чрезвычайные события (катастрофы или технологические сбои) в период с 31.12.2024 г., которые привели к существенным убыткам организации в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не было
	Конфискация государством или уничтожение каких-либо активов, например, в результате пожара или наводнения в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не было
	Изменения в составе руководства / участников в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Решением ЕА от 06.02.2025г. изменился состав Совета директоров
	Судебные решения/постановления по судебным процессам (включая налоговые вопросы), возникшие в 2025 г. и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не было
	События 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в годовой бухгал-	Не происходило

	Вид события после отчетной даты	Пояснение
	терской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2024 г.	
	События 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с условными обязательствами	Не происходило
	Изменения в рыночной конъюнктуре/условиях конкуренции, которые могли оказать влияние на результаты деятельности организации в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не происходило
	Увеличение капитала или выпуск долговых инструментов, например, выпуск новых акций или облигаций, заключение или планирование соглашения о слиянии или ликвидации в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Нет
	Имели ли место новые приобретения дочерних или зависимых компаний в 2025 г. и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Нет
	Новые существенные сделки (включая принятие обязательств, привлечение заемных средств, заключение договоров поручительства) в 2025 г. и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме относящихся к обычной текущей (основной) деятельности.	Отсутствуют
	Проблемы с поставками от ключевых поставщиков организации в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отсутствуют
	События, которые негативно повлияли на достаточность текущей ликвидности для обеспечения непрерывности деятельности в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отсутствуют
	Значимые факты, при которых продукция или услуги продавалась (оказывались) с операционным убытком в 2025 г. и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отсутствуют
	Необычные бухгалтерские поправки или корректировки к отчетности за 2024г. в 2025 г. до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отсутствуют
	Скидки покупателям и/или проведение в бухгалтерском учете существенные «сторно» операции к отчетности за 2024 г. в 2025 до даты подписания бухгалтерской (финан-	Отсутствуют

	Вид события после отчетной даты	Пояснение
	совой) отчетности	

В период после окончания отчетного периода (после 31.12.2024 г) до момента завершения подготовки годовой отчетности, отсутствуют события, которые способны повлиять на изменение показателей БО за 2024 год.

## 8. Непрерывность деятельности

На момент подписания бухгалтерской отчетности, неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, а также планы общества в отношении прекращения деятельности и его последующей ликвидации отсутствует.

## 9. Информация о рисках

Влияние геополитических событий (СВО, политических и экономических санкций и других событий) и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Организации оценить сложно. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на деятельность организации в обозримом будущем.

На дату утверждения отчетности руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Генеральный директор  
АО «МЕТАЛЛИСТ 2.0»



Р.М Юсупов  
17 февраля 2025 года