

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Глатфелтер Раша» за 2024 год**

г. Москва

«26» марта 2025 г.

1. Общие сведения.....	3
2. Основные положения учетной политики	6
3. Изменение сравнительных показателей	8
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу	9
4.1. Основные средства	9
4.2. Дебиторская задолженность.....	10
4.3. Денежные средства и их эквиваленты.....	11
4.4. Кредиторская задолженность.....	12
4.5. Оценочные обязательства.....	12
5. Расшифровка информации по доходам и расходам Общества	13
5.1. Выручка и прочие доходы	13
5.2. Расходы.....	14
5.3. Расчеты по налогу на прибыль.....	15
6. Информация о связанных сторонах.....	17
7. События после отчетной даты.....	19

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Глатфелтер Раша» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Глатфелтер Раша» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

1. Общие сведения

Юридический адрес Общества:

119017, город Москва, пер 1-й Казачий, д. 7, помещ. ½.

Общество было создано и зарегистрировано в ноябре 2009 г. как дочерняя компания американского концерна «Глатфелтер» (с 2024 года концерн «Магнера») для осуществления и/или поддержки продаж продукции компании (бумага полиграфическая и техническая) на территории России и стран СНГ.

Учредители Общества:

- 1) ПХГ Теа Ливз, Инк. Дата регистрации: 30.10.1997, Регистрационный номер 52-2068690, местонахождение: США, 19801, штат Делавер, Вильмингтон, Н. Маркет Стрит, 1105, офис 1032.

Доля в уставном капитале – 98 %, что составляет 1 666 тыс. руб.

- 2) Глатфелтер Композит Файберс НА, Инк. Регистрационный номер 22-2859217, местонахождение: США, 30501, штат Джорджия, Гейнсвилль, Брод Стрит, 200, офис 206.

Доля в уставном капитале – 1,5 %, что составляет 25,5 тыс. руб.

- 3) Паринов Сергей Владимирович, гражданин Российской Федерации, паспорт 45 08 122158, выдан 02.08.2005 ОВД «Фили-Давыдково» гор. Москвы, код подразделения 772-035, проживающий по адресу: Российская Федерация, 121352, г. Москва, ул. Кременчугская, д. 3, корп. 4, кв. 156.

Доля в уставном капитале – 0,5 %, что составляет 8,5 тыс. руб.

Материнской компанией ПХГ Теа Ливз, Инк. (доля владения ООО «Глатфелтер Раша» составляет 98%) является Корпорация Магнера, которая является публичной, ее обыкновенные акции размещены на Нью-Йоркской фондовой бирже. Таким образом ООО «Глатфелтер Раша» не имеет бенефициарных владельцев.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 человек (в 2023 г. - 4 человека).

Общество осуществляет коммерческую деятельность по двум направлениям:

- оказание агентских услуг заводам Глатфелтер, получая за это комиссионное вознаграждение согласно договорам с заводами;
- покупка, импорт продукции заводов концерна и дальнейшая ее продажа на территории России.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, которые представлено следующими лицами, ответственными за корпоративное управление Обществом:

- Г-жа Джилл Л. Ури, Вице-Президент и Секретарь компании ПХГ Теа Ливз, Инк. (доля компании в Уставном капитале ООО «Глатфелтер Раша» 98%);
- Г-жа Джилл Л. Ури, Вице-Президент и Секретарь компании Глатфелтер Композит Файберс НА, Инк. (доля компании в Уставном капитале ООО «Глатфелтер Раша» 1,5%);
- Г-н Сергей Владимирович Паринов (доля владения в Уставном капитале ООО «Глатфелтер Раша» 0,5%).

Исполнительный орган – генеральный директор Самсонова Ирина Вадимовна.

Бухгалтерский учет

В 2024 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-23-06-02 от 27.07.2023 г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

Непрерывность деятельности

В связи с ростом геополитической напряженности в течение 2024 года наблюдалось значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом.

Евросоюз ввел существенные ограничения на экспорт из стран ЕС в Россию целого ряда товаров. Под запрет ЕС для экспорта в РФ попал ряд товаров, которые были в ассортименте Общества. В результате, после реализации складских остатков, ООО «Глатфелтер Раша» прекратила действия по заказам, поставкам, хранению и продажам товаров производства фабрик Глатфелтер в ЕС. Признаки торговой деятельности у Общества отсутствуют с середины июля 2022 года. Тем не менее, Общество планирует возобновить деятельность по ОКВЭД «46.9 Торговля оптовая неспециализированная» в случае отмены санкционных ограничений, поэтому изменения в сведения о видах экономической деятельности Общества не вносились.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контрсанкционные ограничения.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений;
- Произведено сокращение штата сотрудников в 2023 году;

- Осуществлена смена офисного помещения в 2023 году на более бюджетный вариант;
- Проводится регулярный мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контрсанкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Основная деятельность Общества переориентирована на оказание агентских услуг по продвижению продукции заводов Глатфелтер; Общество продолжило осуществлять коммерческую деятельность по оказанию агентских услуг заводам Глатфелтер, получая за это комиссионное вознаграждение согласно договорам с заводами.

В результате предпринятых мер итогом финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году является прибыль в размере 57 348 тыс. руб.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не испытывает недостатка в чистых активах и денежных средствах, что указывает на его финансовую устойчивость, платежеспособность и возможность покрывать текущие обязательства за счет денежных средств и других высоколиквидных активов (например, денежных средств и дебиторской задолженности) (баланс ликвиден).

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств, руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам, и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2. Основные положения учетной политики

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. применялись положения учетной политики организации на 2024 г., утвержденной Приказом № 1-УП от «29» декабря 2023 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2024 года не было внесено изменений в учетную политику на 2024 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2024 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н.

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. рублей.

Способ начисления амортизации по основным средствам – линейный. Переоценка не производится.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурная единица.

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются в конце каждого месяца по средневзвешенной себестоимости.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средневзвешенной себестоимости.

Расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам производится на 31 декабря по каждому сотруднику путем умножения среднедневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска. Оценочное обязательство включает суммы страховых взносов.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 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 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Организация разделяет расходы, связанные с реализацией товаров и услуг, на прямые и косвенные.

Прямые расходы формируются в следующем составе:

а) по деятельности, связанной с реализацией товаров:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы.

б) по деятельности, связанной с оказанием агентских услуг:

- 1) маркетинговые расходы
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг,
- 3) расходов на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2024 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Основные средства

Информация по основным средствам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	за 2024г.	820	(715)	-	(820)	820	(105)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 852	(2 362)	-	(2 032)	2 032	(385)	-	-	-	820	(715)
в том числе: Офисное оборудование	за 2024г.	820	(715)	-	(820)	820	(105)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 939	(1 449)	-	(1 119)	1 119	(385)	-	-	-	820	(715)
Транспортные средства	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	913	(913)	-	(913)	913	-	-	-	-	-	-

В 2024 году не проводилось операций, требующих признания в качестве финансовой аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договоры аренды офиса и склада были расторгнуты еще в 2022 году, новые не заключались. Вместо аренды офиса под уставную деятельность заключен договор на предоставление юридического адреса и почтово-секретарское обслуживание с ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» от 02.08.2023 № SA-23-08-01.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось основных средств, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов признаков обесценения основных средств не выявлено.

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 095	556	8 366
Авансы выданные	47	129	386
Расчеты по налогам и сборам	1 188	9 129	9 857
Прочие	-	4	1 702
Итого:	2 330	9 818	20 311

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составила:

Просроченная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 677	8 677	26 364
Прочие	69	69	4 957
Итого:	8 746	8 746	31 321

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	Покупатели и заказчики	Прочие
Баланс на 31 декабря 2022	26 364	4 657
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	17 687	4 588
Баланс на 31 декабря 2023	8 677	69
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2024	8 677	69

Детализация просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению судом	Полное наименование дебитора	Описание характера претензии или иска	Реквизиты договора, по исполнению которого предъявлены претензии или иски	Сумма претензии или иска		Присужденная или признанная сумма претензии или иска	Сумма госпошлины	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафные санкции			
Дело №А56-3437/2021	09.06.2021	ООО «ПОЛИПРИНТ» (ответчик)	Взыскание долга и процентов за просрочку	№2014-ГЛТ-4 от 07.10.2014	2 942	-	2 982	39	Низкая
Дело №А40-125379/21-111-916	25.10.2021	ООО «Торговый дом Премьер» (ответчик)	Взыскание долга и процентов за просрочку	№2020-GLT-3/WP от 01.02.2020	5 735	30	5 764	-	Низкая

Обществом были инициированы судебные иски в отношении данных дебиторов. Суммы данных задолженностей были подтверждены Арбитражным Судом Российской Федерации и включены в реестр кредиторов. Общество оценивает вероятность погашения данных сумм как крайне низкую. В связи с этим Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% сумм дебиторской задолженности.

4.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и их эквиваленты	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	33 671	33 852	75 064
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (Евро)	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (Доллары США)	637 764	562 023	434 055
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	671 435	595 875	509 119
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	671 435	595 875	509 119

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

4.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	423	440	470
Расчеты по налогам и сборам	5 510	1	493
Итого:	5 933	441	963

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.

4.5. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

Оценочные обязательства	Резерв на оплату отпусков
Баланс на 31 декабря 2022	673
Увеличение резервов	768
Использование резервов	(1 441)
Баланс на 31 декабря 2023	-
Увеличение резервов	21
Использование резервов	(21)
Баланс на 31 декабря 2024	-

5. Расшифровка информации по доходам и расходам Общества

5.1. Выручка и прочие доходы

Со второй половины 2022 года Общество приостановило деятельность по реализации товаров концерна Глатфелтер в связи с введенными санкционными ограничениями на экспорт товаров в Россию из стран ЕС. Единственным источником выручки в течение 2024 года являлось оказание услуг агента. Тем не менее, Общество планирует возобновить деятельность по ОКВЭД «46.9 Торговля оптовая неспециализированная» в случае отмены санкционных ограничений, поэтому изменения в сведения о видах экономической деятельности Общества не вносились.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена ниже. Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в разрезе видов деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Реализация товаров	-	-
Оказание услуг агента	863	3 265
Итого:	863	3 265

Прочие доходы Общества были представлены следующими показателями:

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	75 252	122 070
Полученное страховое возмещение по сомнительным задолженностям	-	1 150
Доходы от реализации основных средств	92	750
Резерв по сомнительным долгам - восстановление	-	2 577
Признание переплаты по единому налоговому счету	1 136	-
Прочие доходы	-	30
Итого:	76 480	126 577

Курсовые разницы показаны свернуто.

5.2. Расходы

Информация о расходах Общества за 2024 и 2023 гг. представлена в таблицах ниже.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	За 2024 год	За 2023 год
Реализация товаров	-	-
Оказание услуг агента	52	18 240
Итого:	52	18 240

Управленческие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Оплата труда и страховые взносы	280	9 652
Услуги управления и организации бизнес-процессов	1 119	4 531
ИТ-услуги	610	822
Консультационные услуги	800	3 189
Бухгалтерское обслуживание	3 118	1 182
Аренда офиса	160	775
Прочие расходы	398	1 326
Итого:	6 485	21 477

Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Списание дебиторской задолженности	-	1 569
Расходы при конвертации валюты	-	164
Расходы на услуги банков	11	114
Прочие расходы	407	756
Итого:	418	2 603

5.3. Расчеты по налогу на прибыль

Финансовым результатом деятельности общества в 2024 году является прибыль в размере 57 348 тыс. руб. При этом по основной деятельности Общества получен убыток в размере 5 674 тыс. руб., причиной которого стало значительное сокращение деятельности Общества со второй половины 2022 года. Прибыль, полученная по результатам 2024 года, обусловлена прежде всего влиянием колебаний курсов иностранных валют по отношению к рублю.

Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	70 388	87 522
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	14 077	17 504
Постоянный налоговый расход (доход):	(94)	603
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(94)	603
Расход (доход) по налогу на прибыль	13 983	18 107
Изменение отложенных налоговых активов	(6 017)	(9 067)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(38)	(3)
Итого отложенный налог на прибыль	(6 055)	(9 070)
Прочее (эффект изменения ставки налога на прибыль)	(943)	-
Итого текущий налог на прибыль	6 985	9 037

Согласно п. 50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

В составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20 % до 25 %.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Наименование показателя	На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года	За 2024 год		На 31.12 2024 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Доходы будущих периодов	-	3	-	3	23	-	26
Оценочные обязательства и резервы	135	161	296	-	4	4	-
Резервы сомнительных долгов	1 647	620	518	1 749	437	-	2 186
Убытки прошлых лет	18 061	5 786	14 823	9 024	3 963	10 440	2 547
Итого:	19 843	6 570	15 637	10 776	4 427	10 444	4 759

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

Наименование показателя	На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года	За 2024 год		На 31.12 2024 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Расходы будущих периодов	-	3	-	3	44	6	41
Итого:	-	3	-	3	44	6	41

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Ниже приведены данные по вознаграждениям, которые были выплачены ключевому управленческому персоналу:

Вознаграждения основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода, в том числе:	281	4 261
Оплата труда в течение отчетного периода	198	2 886
Ежегодный оплачиваемый отпуск в течение отчетного периода, а также компенсация не использованного отпуска при увольнении	18	317
Премия по итогам работы за год	-	17
Начисленные на оплату труда страховые взносы на социальное, обязательное медицинское страхование и пенсионное обеспечение	65	791
Оплата добровольного медицинского страхования	-	250
Задолженность по состоянию на отчетную дату: дебиторская/(кредиторская)	-	-

Прочие операции со связанными сторонами включали в себя следующие:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2024 г. тыс. руб.	Вид операций	Признано (расходов)/доходов (без учета НДС), тыс. руб.	Дебиторская/(Кредиторская) задолженность на 31.12.2024 (в т.ч. НДС) тыс. руб.
1.	Глатфелтер Гернсбах ГмбХ	Postfach 11 55 76584 Gernsbach, Germany	Общества являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	-	-	2-2016-AGE от 01.02.2016	562	Оказание агентских услуг по продвижению сбыта продукции	863	1 095

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты не имели место.

Руководитель _____ *Самсонова И.В.*

«26» марта 2025 г.