# ООО «Алюминиум Рус»

**ОГРН 1047796490510**

# ПОЯСНЕНИЯ

# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

# И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год

*125167, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 37*

# I. Общие сведения

## 1. Информация об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Алюминиум Рус» (ИНН 7709554643). Регистрация изменения наименования Общества произошла 18 февраля 2025г. С даты образования общества по 17 февраля 2025г. общество имело наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рейнарс Алюминиум Рус».

1.2. Дата государственной регистрации: 07 июля 2004 г., государственный регистрационный № 1047796490510

1.3. Адрес регистрации: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д.37

1.4.Общество имеет территориальное-обособленное подразделение:

- территориально обособленное подразделение: в г. Клин.

Также в марте 2023г было закрыто обособленное подразделение в Санкт-Петербурге, а в декабре было закрыто представительство в г. Алматы Республика Казахстан.

1.5.Уставный капитал Общества составляет 3 500 000 рублей.

1.6. Участниками Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности являются:
Хамазюк Андрей Юрьевич - 1 785 000 рублей (51%),
Солдатова Виктория Борисовна – 682 500 рублей (19,5%),
Скворцов Александр Никитич – 682 500 рублей (19,5%),
Костин Павел Павлович – 350 000 рублей (10%), зарегистрированные в Российской Федерации.
Участником общества до 06.02.2025г. являлась Частная компания с ограниченной ответственностью Рейал Холдинг Б.В. (Нидерланды) – 100% доли в уставном капитале.

1.7. Согласно учредительным документам и Уставу, основной вид экономической деятельности Общества – **Производство металлических дверей и окон (ОКВЭД2 – 25.12)**.

**Прочими видами деятельности Общества являются:**

- *Производство металлических дверей и окон;*
- *Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;*
- *Деятельность в области архитектуры.*

1.8. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 40,7 человек (в 2023 г. – 40 человек, в 2022г. – 104 человека).

1.9. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором, избираемым на срок 3 года без ограничения числа сроков избрания с правом досрочного прекращения его полномочий. Директор подотчетен общему собранию участников Общества.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета (Приказ №10 от 29.12.2023г.)

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Активы и обязательства отражаются в отчетности по фактическим затратам.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024г. (на 31 декабря 2023г. – 89,6883 руб., на 31 декабря 2022г. – 70,3375 руб.,), 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024г. (на 31 декабря 2023г. – 99,1919 руб., на 31 декабря 2022г. - 75,6553 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные

## 4. Нематериальные активы

*Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.*
*Данный стандарт применяется с 01 января 2024г.*

*Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

4.1. Квалификация объектов в составе НМА.

4.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. *(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. *(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)*

4.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- промышленные образцы;

- лицензии и разрешения.

*(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)*

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;

- базы данных;

- лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

*(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)*

4.1.3. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. *(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)*

4.2. Переоценка и обесценение НМА.

4.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

4.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

*(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")*

4.3. Амортизация НМА.

4.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. *(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)*

4.3.2. 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. *(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)*

4.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. *(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)*

4.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. *(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)*

4.4. Переходные положения.
4.4.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениями в НМА) без пересчета сравнительных показателей. *(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)* пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений

В целях рациональности ведения учета Обществом принято решение на переходный период по активам, не попадающим под понятие НМА, принятых к учету до 31.12.2024г. вести учет на сч. 97 с равномерным списанием в течение установленного срока. При отсутствии признака существенности.

**5. Основные средства**

В составе основных средств отражено оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Начисление амортизации по основным средствам производилось линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, самостоятельно исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации техническими специалистами организации (службой главного инженера и др.)

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Начисление амортизации начинается с месяца признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. *(Основание: **п. 33** ФСБУ 6/2020)*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. *(Основание: **п. 35** ФСБУ 6/2020)*

***Под ликвидационной стоимостью*** понимается величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Так, начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения их использования), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта будет меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть установлена.

- Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *(Основание: **п. 51** ФСБУ 6/2020)*

## 6. Аренда (лизинг)

### 6.1. Учет при получении имущества в аренду.

Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01 января 2022г. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». п.50. ФСБУ 25/2018: Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли. Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и

уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются на дату оплаты и на последнее число месяца.
Срок полезного использования Права пользования активом определяется следующим образом:
- по договорам, по которым не предусмотрен переход права собственности к арендатору (лизингополучателю) срок полезного использования ППА равен сроку договора;

- по договорам, по которым по окончанию срока аренды права собственности на предмет аренды переходит к арендатору (лизингополучателю) срок полезного использования ППА исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, на основании Акта технических специалистов

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

- организация вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022года (п. 51 ФСБУ 25/2018);

**6.2. Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета

содержания перед формой.

- При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

- При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

**6.3. Расчет ставки дисконтирования**

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды условиях.

**7. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Приобретенные материалы отражаются по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью МПЗ, приобретаемых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, причем суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов по общему правилу не учитываются в фактической себестоимости МПЗ.

Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

**8. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по сумме прямых затрат производства без учета косвенных производственных и управленческих расходов. Косвенные производственные и

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.
Готовая продукция оценивается по сумме прямых затрат производства без учета косвенных производственных и управленческих расходов.

**9. Резерв по сомнительным долгам**

Организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам, образуется под все виды дебиторской задолженности, вне зависимости от ее вида.

Задолженность признается сомнительной в следующих случаях:

- дебиторская задолженности по отгруженным товарам, работам, услугам, если срок задолженность превышает 120 календарных дней, с даты наступления сроков выполнения по обязательству

- дебиторская задолженность по выданным авансам, если срок задолженности превышает 180 календарных дней, с даты наступления с даты наступления сроков выполнения по обязательству

В целях исполнения требований рациональности ведения учета и несущественности информации, резерв по сомнительным долгам по выданным авансам не создается в случаях, если сомнительная задолженность не превышает 10% от всей суммы дебиторской задолженности

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

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

В отчете о движении денежных средств Общества денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям отражаются в составе потоков по текущим операциям.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему

**11. Расходы будущих периодов**

Расходы на добровольную и обязательную сертификацию продукции, на получение сертификатов соответствия и другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, но не формирующие активы организации, списываются на счета учета затрат единовременно по мере их возникновения.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам и формирующие активы организации, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания данных активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на получение лицензии на ведение определенного вида деятельности, на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов, а так же иные расходы связанные с ведением определенного вида деятельности, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, в целях их обоснованного распределения между отчетными периодами (п. 19 ПБУ 10/99), отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию равными долями в течение срока действия лицензии. В случае получения бессрочной лицензии, расходы на ее получение списываются равными долями в течение срока определяемого приказом руководителя.

**12. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества величине. Изменения уставного капитала в 2024 г. не было.

**13. Оценочные обязательства (резервы)**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

а) оценочное обязательство на оплату отпусков, определяется на конец каждого месяца, исходя из совокупного фонда оплаты труда организации за месяц и начисленных страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев, в разрезе сотрудников организации и количества неоплаченных дней отпуска.
б) Расходы, неподтвержденные документально (на основании скан-образов документов)
в) Резерв прочей себестоимости
г) прочие резервы

Расшифровка строк оценочных обязательств предоставлена в Приложение №7 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024г.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствовали условные обязательства (активы).

## Оценочные значения

Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

Общество создает следующие резервы:

- резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв сомнительных долгов, образуется под все виды дебиторской задолженности, вне зависимости от ее вида.

- резерв под снижение стоимости запасов в конце каждого отчетного года (один раз в год) за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

## 14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) по ставке 20% и **составляет за 2024г. – 27 201 тыс. руб. (расход), (за 2023г. – (-12 779) тыс. руб. (доход)**

Налоговая база для исчисления налога на прибыль **в 2024 году составила – 95 205 тыс. руб. (прибыль), в 2023 году составила - (-107 210) тыс. руб. (убыток),**

Основными составляющими вычитаемых временных разниц за 2024 являлись:

Тыс. руб.

| **Отложенные налоговые активы (ОНА)** | **Налоговая база** | **Налоговый эффект** |
|---|---|---|
| | **2024** | **2024** |
| Оценочные обязательства на оплату отпусков | -17 360 | -3 472 |
| Убыток по налогу на прибыль | -17 500 | -3 500 |
| Основные средства | 1 850 | 370 |
| Расходы будущих периодов | 12 765 | 2 553 |
| Арендные обязательства | 66 470 | 13 294 |
| Товары | -2 540 | -508 |
| Прочие ОНА | -180 | -36 |
| **Итого строка 2412 отчета о финансовых результатах** | **43 505** | **8 701** |

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц за 2023 и за 2022 год являлись:

| **Отложенные налоговые обязательства (ОНО)** | **Налоговая база** | **Налоговый эффект** |
|---|---|---|
| | **2024** | **2024** |
| Доходы будущих периодов | -11 630 | -2 326 |
| Кредиторская задолженность | -27 075 | -5 415 |

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) | Налоговая база | Налоговый эффект |
|---|---|---|
| | 2024 | 2024 |
| Основные средства | - 46 870 | -9 374 |
| Прочие ОНО | 1 270 | 254 |
| **Итого строка 2412 отчета о финансовых результатах** | **-84 305** | **-16 861** |

Постоянные разницы, которые привели к образованию постоянного налогового расхода в 2024г.

| Обороты за 2024 г. | ПР |
|---|---|
| 91.02 | 46 015 894,53 |
| 02.01 | 298 073,49 |
| 10 Амортизация машин и оборудования / depr | 298 073,49 |
| 02.03 | |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в целях налогообложения | |
| 10.02 | 21 974 548,96 |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | 1 001 954,38 |
| 600004 Purchases Others/cc прочая, не учитываемые при расчете налога на прибыль | 20 972 594,58 |
| 10.03.1 | 25 088,05 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 25 088,05 |
| 10.06 | 436 479,42 |
| 1.4.1. Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH | 36 064,90 |
| 6.6. Прочие / Sales other | 7 686,00 |
| 600004 Purchases Others/cc прочая, не учитываемые при расчете налога на прибыль | 145 928,19 |
| 612101 Встречи и мероприятия с партнерами не учитываемые при расчете налога на прибыль/ Meeting and Events DMM | 24 187,50 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 222 612,83 |
| 10.09 | 224 469,37 |
| 1.4.1. Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH | 224 469,37 |
| 10.10 | 4 420,00 |
| 1.4.1. Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH | 4 420,00 |
| 14.02 | -4 465 730,65 |
| Резерв под снижение стоимости ТМЦ | -4 465 730,65 |
| 19.03 | 357 322,78 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в целях налогообложения | 3 266,67 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 35 110,17 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 318 945,94 |
| 19.04 | 188 194,26 |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | 1 618,64 |
| 6.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 592,09 |

| | |
|---|---|
| 7.3 телефон, интернет, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM telecommunication | 215,01 |
| 7.3 телефон, интернет, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM telecommunication | 3 747,66 |
| 7.8.2 аренда склада/ADM maintanence buiding - rent stock (не учитываемые при расчете налога на прибыль) | 102 258,77 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 79 762,09 |
| 19.05 | 624,12 |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | 624,12 |
| 28 | 1 091 994,05 |
| 11.8. Списание брака со склада, не учитываемые при налогообложении/DMC scrap etc machines | 48 534,96 |
| 600004 Purchases Others/cc прочая, не учитываемые при расчете налога на прибыль | 1 043 459,09 |
| 41.01 | 8 484 870,98 |
| 1.4.1. Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH | 287 435,84 |
| 11.6. Матрицы, не учитываемые при налогообложении / DMC matrixes | 4 543 718,02 |
| 3.3. Претензии по качеству (614000) / SCH quality claims | 763 557,68 |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | 348 341,87 |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | 50 282,88 |
| 600004 Purchases Others/cc прочая, не учитываемые при расчете налога на прибыль | 453 414,34 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в целях налогообложения | 845 786,50 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 1 192 333,85 |
| 43 | 3 835 939,38 |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | 3 835 939,37 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 0,01 |
| 51 | 325 903,43 |
| Комиссия биржи | 325 903,43 |
| 60.01 | 3 857 553,74 |
| 2.1. Транспортные расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / TRANS | 2 551 666,67 |
| 6.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 34 083,33 |
| 6.2.8. ТО автотранспорта, не учитываемое при расчете налога на прибыль / Sales car costs | 8 625,00 |
| 6.2.9. Прочие расходы на автотранспорт, не учитываемые при расчете налога на прибыль / Sales car costs | 98 640,00 |
| 6.6. Прочие, не учитываемые при расчете налога на прибыль / Sales other | 616,67 |
| 612101 Встречи и мероприятия с партнерами не учитываемые при расчете налога на прибыль/ Meeting and Events DMM | 27 550,00 |
| 7.3 телефон, интернет, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM telecommunication | 4 114,99 |
| 7.3 телефон, интернет, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM telecommunication | 67 618,84 |
| 7.5.3. Канцелярия и почта / ADM stamps-stationery-paper, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM costs stamps-stationery-paper | 87 006,50 |
| 7.6. Консультации, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM lawyer - various advice | 23 310,00 |

| | |
|---|---|
| 7.8.2 аренда склада/ADM maintanence buiding - rent stock (не учитываемые при расчете налога на прибыль) | 584 803,61 |
| 7.8.2 Аренда склада, не учитываемая при расчете налога на прибыль / ADM maintanence buiding - rent stock | 69 529,62 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в целях налогообложения | 251 805,48 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 48 183,03 |
| 60.02 | 1 787 387,29 |
| 600004 Purchases Others/cc прочая, не учитываемые при расчете налога на прибыль | 1 665 681,78 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в целях налогообложения | 111 305,51 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, не учитываемое в целях налогообложения | 10 400,00 |
| 62.31 | 1,06 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, не учитываемое в целях налогообложения | 1,06 |
| 68.01.1 | 78,08 |
| Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) | 78,08 |
| 68.10 | 51 250,00 |
| Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) | 27 000,00 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), не учитываемые при расчете налога на прибыль | 24 250,00 |
| 69.09 | 58 817,39 |
| Материальная помощь прочее | 58 817,39 |
| 69.11 | 522,58 |
| Материальная помощь прочее | 392,12 |
| Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) | 130,46 |
| 70 | 204 058,00 |
| Материальная помощь прочее | 204 058,00 |
| 76.01.1 | 1 760,40 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 1 760,40 |
| 76.02 | 449 785,47 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 20 937,63 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, не учитываемое в целях налогообложения | 428 847,84 |
| 76.09 | 688 067,11 |
| 6.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 1 237,27 |
| 6.5. Претензии, не учитываемые при расчете налога на прибыль / Sales claims after sales (611200) | 627 537,61 |
| 612101 Встречи и мероприятия с партнерами не учитываемые при расчете налога на прибыль/ Meeting and Events DMM | 36 692,23 |
| 7.2.12. Подбор и подготовка персонала / ADM other p.c. не учитывается при расчете налога на прибыль | 12 000,00 |
| Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) | 5 000,00 |

| | |
|---|---|
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), не учитываемые при расчете налога на прибыль | 5 600,00 |
| 76.14 | 88 858,56 |
| 1.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH other p.c. | 700,00 |
| 6.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 88 158,56 |
| 76.AB | 240 826,46 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 240 826,46 |
| 94 | 7 104 730,75 |
| 3.3. Претензии по качеству (614000) / SCH quality claims | 1 450 426,27 |
| Недостачи, выявленные при инвентаризации (Profiles) | 5 654 304,48 |
| 96.09 | -1 300 000,00 |
| 3.3. Претензии по качеству (614000) / SCH quality claims | |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | -1 300 000,00 |
| **Итого** | **46 015 894,53** |

**Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:**

| | |
|---|---|
| Всего | -12 779 |
| Текущий налог на прибыль | - |
| Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 12 765 |

Постоянные разницы, которые привели к образованию постоянного налогового расхода:

| Показатель | Сумма (тыс. руб.) |
|---|---|
| Счет 20 (с увязкой 90 счет) | |
| Списание материалов | 193 |
| Счет 26 | |
| 7.2.12. Подбор и подготовка персонала / ADM other p.c. | 85 |
| 7.2.2. Медицинское страхование НЕПРИНИМАЕМЫЕ / ADM other p.c. | 392 |
| 7.5.3. Канцелярия и почта/ ADM stamps-stationery-paper | 111 |
| 7.5.4. Хоз.расходы / ADM costs stamps-stationery-paper (Не учитываемые в целях налогообложения) | 1 |
| 7.6. Консультации / ADM lawyer - various advice | 142 |
| Счет 44 | |
| 1.3. Склад / WH maintenance/repair machinery | 461 |
| 10 Амортизация неотделимых улучшений / depr approv | 4 046 |
| 10 Амортизация офисной техники, не учитываемая при налогообложении / Other Tangible Assets / depr | 140 |
| 11.4.2 Транспорт от Поставщиков/DMC (непринимаемый | 1 672 |

| | |
|---|---|
| 2.1. Транспортные расходы / TRANS | 10 |

| | |
|---|---|
| 2.1. Транспортные расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / TRANS | 12 542 |
| 4.4. Сертификация продукции / R&D test | -2 208 |
| 4.4. Сертификация продукции / R&D test не приним.в НУ | 162 |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) | 3 |
| 5.14. Подарки / MARK gifts (Не учитываемые в целях налогообложения) | 262 |
| 5.9.3. Семинары / MARK seminars/events | 200 |
| 6.2.1 .1 Командировки НЕПРИНИМ / SALES other p.c. | 41 |
| 6.2.1. Командировки / SALES other p.c. | -40 |
| 6.2.11. Медицинское страхование / SALES other p.c. | 33 |
| 6.2.12. Подбор и подготовка персонала / SALES other p.c. | 183 |
| 6.2.13. Малоценные ОС и материалы / SALES other p.c. | 2 |
| 6.2.14. Прочие расходы / SALES other p.c. | 10 |
| 6.2.8. ТО автотранспорта / Sales car costs | 12 |
| 6.2.9. Представительские расходы НЕПРИНИМ / SALES other p.c. | 691 |
| 6.2.9. Прочие расходы на автотранспорт НЕПРИНИМАЕМЫЕ / Sales car costs | 1 |
| 6.3 Комиссия, не учитываемая в целях налогообложения/SALES commissions | 33 368 |
| 6.6. Прочие / Sales other | -12 |
| 7.10.1. Прочие расходы / ADM other (610700) | 30 |
| 7.4. Автоматизация PC и 1C / ADM ict (610100) | -23 |
| Счет 91 | |
| 1.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH other p.c. | 47 |
| 1.2.13. Малоценные ОС и материалы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH other p.c. | 23 |
| 1.2.3. Медицинское страхование, не учитываемое при налогообложении / WH other p.c. | 25 |
| 1.4.1. Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH | 596 |
| 1.4.1. Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / WH | 16 |
| 1.4.4. Разница в стоимости металлолома / WH other ну приним. в НУ | 39 179 |
| 11.6. Матрицы, не учитываемые при налогообложении / DMC matrixes | 26 |
| 2.1. Транспортные расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / TRANS | 403 |

| | |
|---|---|
| 4.4. Сертификация продукции не приним.в НУ / R&D test | 162 8 |
| 5.11. Шоурум / MARK samples не учитываемые в НУ<br>5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | - |
| 5.12.1. Образцы / MARK samples (612104) не учитываемые в НУ | 2 |
| 5.14. Подарки / MARK gifts прошлых лет | 91 |
| 5.6.2. Каталоги и брошюры, не принимаемые к налоговому учету / MARK print (612003) | 3 |
| 6.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 43 |
| 6.2.1. Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 28 |
| 6.2.11. Медицинское страхование, не учитываемое при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 32 |
| 6.2.13. Малоценные ОС и материалы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 310 |
| 6.2.14. Прочие расходы / SALES other costs (611300) | 1 |
| 6.2.4. Бензин, не учитываемые / Sales car costs<br>6.2.8. ТО автотранспорта, не учитываемое при расчете налога на прибыль / Sales car costs | 4<br>176 |
| 6.2.9. Представительские расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль / SALES other p.c. | 25 |
| 6.5. Претензии / Sales claims after sales (611200) | - |
| 6.5. Претензии, не учитываемые при расчете налога на прибыль / Sales claims after sales (611200) | 3 434 |
| 6.5. Претензии, не учитываемые при расчете налога на прибыль / Sales claims after sales (611200) | 8 112 |
| 6.6. Прочие / Sales other | 112 |
| 600004 Purchases Others/cc прочая, не учитываемые при расчете налога на прибыль | 10 586 |
| 600004 Purchases Others/cc реализации прошлых лет | 452 |
| 612102 Встречи и мероприятия с переработчиками не учитываемые при расчете налога на прибыль/ Meeting and Events FLM | 147 |
| 7.10.4. Имущественные налоги, не учитываемое при налогообложении | 4 |
| 7.2.12. Подбор и подготовка персонала / ADM other p.c. не учитывается при расчете налога на прибыль | 21 |
| 7.2.14. Прочие расходы НЕПРИНИМАЕМЫЕ/ ADM other p.c. | 455 |

| | |
|---|---|
| 7.2.2. Медицинское страхование, (прошлых лет) не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM other | 2 |
| 7.3 телефон, интернет, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM telecommunication | 263 |
| 7.6. Консультации, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM lawyer - various advice | 48 |
| 7.7.3. Страхование гражд.отв-ти коммерч.деят-ти, не учитываемые при расчете налога на прибыль / ADM insurance | 4 |
| Восстановление оценочного резерва | -2 |
| Комиссия биржи | 419 |
| Материальная помощь при рождении ребенка | 15 |
| Недостачи, выявленные при инвентаризации (Profiles) | - |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | -4 925 |
| Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) | -14 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в целях налогообложения | 7 669 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 4 925 |
| Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 4 687 |
| резерв сомнительной задолженности | 11 873 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 1 523 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, не учитываемое в целях налогообложения | 444 |
| **Итого постоянные разницы (тыс. руб.)** | **143 982** |
| **ПНО (тыс. руб.)** | **28 796** |

**15. Признание доходов**

**Доходами от обычных видов деятельности считаются следующие виды доходов**:

- Доходы от реализации продукции

- Доходы от реализации товаров

**Остальные поступления признаны в составе прочих доходов Общества, а именно**:

- Доходы от компенсации расходов по транспортировке

- Курсовые разницы

- Доходы от оприходования излишков, выявленных в ходе инвентаризации

- Доходы, полученные от возмещения претензий контрагентами согласно условиям договора

- Доходы от реализация основных средств

- Доходы от реализации прочего имущества (работ, услуг)

- Доходы от вкладов денежных средств на депозиты

Прочие доходы признаются, согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

**16. Признание расходов**

Прямые расходы, включаемые в себестоимость выпускаемой Обществом продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» и состоят из:
- стоимость сырья и материалов,

Прямых распределяемых расходов, которые относятся на себестоимость продукции пропорционально сумме стоимости сырья и материалов, отнесенных на единицу продукции и состоят из:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции,

- расходы на оплату труда основных производственных рабочих,

- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих,

- вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, участвующих в производстве продукции,

- аренда производственных помещений и оборудования,

- коммунальные расходы, связанные производством продукции,

- упаковка готовой продукции на складе

Суммы фактической себестоимости готовой продукции, накопленные на счете 20 «Основное производство» списываться со счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 «Выпуск продукции».

Расходы на обслуживание основного производства (косвенные расходы) учитываются в общеустановленном порядке на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся в себестоимость продукции текущего периода на счет 90 «Себестоимость продаж»

Для обобщения информации о потерях от брака в производстве предназначен балансовый счет 28 "Брак в производстве". На данном счете учитываются все виды брака, Расходы, учитываемые на счете 28, относятся в себестоимость продукции текущего периода на счет 90 «Себестоимость продаж»

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производством, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются, в частности, следующие расходы:

- расходы на оплату труда управленческого персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

-амортизация офисного оборудования;

- расходы на услуги связи;

-расходы по подбору персонала;

-материалы для управленческих нужд;

- прочие расходы, связанные с управлением предприятия.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам произведенной продукции по методу директ-костинг.

Все расходы, возникающие у организации в связи с реализацией продукции, товаров учитываются на счетах 44 «Коммерческие расходы». К ним относят

- амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно для осуществления торгово-коммерческорй деятельности

- расходы на оплату труда сотрудников, относящихся к торгово-коммерческой деятельности,

- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда сотрудников, относящихся к торгово-коммерческой деятельности

- вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, относящихся к торгово-коммерческой деятельности

- аренда складских помещений и оборудования, офиса для осуществления торгово-коммерческой деятельности

- коммунальные расходы, связанные с арендой торгово-коммерческих, складских площадей

- расходы на рекламу

- доставку товара до покупателя

- представительские расходы

- расходы на сертификацию готовой продукции, товара

-агентские, комиссионные вознаграждения за поиск новых клиентов, заключение новых контрактов с действующими клиентами

-прочие коммерческие, маркетинговые услуги

В течение месяца расходы на продажу продукции накапливаются по дебету счета 44.02.1. По окончании отчетного месяца расходы, собранные на счете 44.02, в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

**В составе прочих расходов учитываются:**

- Госпошлина, пени, штрафы
- Комиссии за услуги банка
- Курсовые разницы
-- Претензии контрагентов согласно условиям договора
- Простой транспортных средств
- Проценты за пользование коммерческим кредитом
- Проценты по полученным займам
- Резерв по сомнительным долгам
- Списание недостач выявленных по инвентаризации
- Списание продукции переданной безвозмездно
- Прочие расходы

Прочие расходы признаются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

**В 2024 г. изменения в Учетную политику организации не вносились**

# III. Раскрытие существенных показателей

## *1. Основные средства*

Информация о наличии и движении основных средств (далее – ОС), представлена в разделе «Наличие и движение основных средств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (Приложение №2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминиум Рус" за 2024г.)

Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации на основании Акта технических специалистов

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам)

| Наименование группы основных средств | Срок полезного использования, лет |
|---|---|
| Здания | От 15 до 30 |
| Сооружения, передаточные устройства | От 5 до 20 |
| Рабочие машины и оборудование | От 3 до 15 |
| Транспорт | От 5 до 10 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | От 2 до 5 |
| Прочие | От 1 до 3 |

Не подлежат амортизации объекты ОС:

1. потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие);
2. полностью самортизированные объекты.

**Способ учета затрат на текущий ремонт ОС** - затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

**Способ учета затрат на капитальный ремонт ОС**

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов на основе существующих рекомендаций (п. 2.3.6 ГОСТ 18322-2016 "Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения", Письма Минстроя России от 27.02.2018 N 7026-АС/08, Минфина России от 14.01.2004 N 16-00-14/10).

Затраты на плановый капитальный ремонт, проводимый реже, чем раз в год, - являются отдельным объектом ОС со СПИ, равным межремонтному периоду. Если межремонтный период равен оставшемуся СПИ ремонтируемого ОС, затраты на ремонт включаются в его стоимость, так как амортизация одинаковая.

Если затраты на капитальный ремонт несущественны для организации, то они, руководствуясь требованием рациональности, учитываются как затраты на текущий ремонт.

***2.Запасы***

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а именно: материалов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства, товаров в пути, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, а также стоимость расходов будущих периодов.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (Пояснение №4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминиум Рус" за 2024г.)

***3. Дебиторская задолженность***

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе II Бухгалтерского баланса, где информация об остатках дебиторской задолженности представлена в развернутом виде.

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (Пояснение №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминиум Рус" за 2024г.)

Дебиторская задолженность по налогам и сборам

на 31.12.2024г. составила 5 467 тыс. руб., в том числе налог на прибыль – 3 026 тыс. руб.

Информация об изменении (создание, восстановлении) резерва по сомнительным долгам за 2023-2024 г. представлена в таблицах (руб.):

| Контрагенты | Остаток Резерва на 31.12.2023 | Погашен резерв в 2024г. | Создан резерв в 2024г. | Остаток Резерва на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|
| 63, Резервы по сомнительным долгам | 33 095 621,93 | 22 020 779,25 | 23 391 855,18 | 34 466 697,86 |
| Radaelli 1967 S.P.A. | 1 752 794,28 | 313 231,55 | 435 352,26 | 1 874 914,99 |
| АГРИСОВГАЗ ООО | | 297 066,32 | 297 066,32 | |
| АЛ Д МЕГА ЛАБ | | 46,15 | 642,45 | 596,30 |
| Алкон-Трейд-Систем | 927 568,27 | 1 125 994,06 | 198 425,79 | |
| АЛЮМИНИЕВЫЕ СИСТЕМЫ ООО | 565 782,66 | 101 107,68 | 140 526,89 | 605 201,87 |
| Алюмпик | | 11 319,94 | 120 915,65 | 109 595,71 |
| АЛЮМПРОЕКТ | 118 800,00 | 118 800,00 | | |
| Алюмстрой(СПб) | 4 253 094,74 | 760 045,51 | 1 056 367,21 | 4 549 416,44 |
| АЛЮФИНИТИ | 35 341,08 | 17 221,29 | 125 376,83 | 143 496,62 |
| АНТ ЯПЫ | 4 866 154,43 | 5 537 570,46 | 671 416,03 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| БАФИД | 1 305 620,33 | 233 319,88 | 324 286,14 | 1 396 586,59 |
| Вертикаль(Москва) | 70 279,44 | 18 932,61 | 79 745,31 | 131 092,14 |
| Газрегион ССК | 4 185 127,46 | 4 652 794,57 | 467 667,11 | |
| ГЛАВЭНЕРГО | 10 080,00 | | | 10 080,00 |
| Горизонт Про | 366 070,42 | 366 070,42 | | |
| ГРАНД ФАСАД | | 195 045,90 | 2 350 985,84 | 2 155 939,94 |
| ДЕКАРТ ИНЖИНИРИНГ(ДИ) | 35 040,53 | 13 488,74 | 71 846,27 | 93 398,06 |
| ЗАВОД ЕВРОПЕЙСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ | 23 100,80 | 26 720,64 | 3 619,84 | |
| ИМПУЛЬС | | 2 869,25 | 2 869,25 | |
| Касперович София Валерьевна | 1 250 000,00 | | | 1 250 000,00 |
| Клин Сити | 103 762,67 | 50 331,94 | 393 270,52 | 446 701,25 |
| Контур СК (Ф) | 143 123,99 | 25 576,76 | 35 547,44 | 153 094,67 |
| КОНЦЕПЦИЯ СПК ООО | 42 000,00 | 84 000,00 | 42 000,00 | |
| КТС | 4 099 750,01 | 732 642,16 | 1 018 280,03 | 4 385 387,88 |
| Легенда Констракшн | 26 352,31 | 9 757,13 | 46 557,27 | 63 152,45 |
| МАСТЕРСКАЯ АЛЮМ КОНСТР | | 1,56 | 15,36 | 13,80 |
| МОСФАСАД СК | 192 491,79 | 41 857,96 | 139 196,57 | 289 830,40 |
| МСК | 35 937,23 | 10 054,64 | 43 614,75 | 69 497,34 |
| НАНОСТРОЙ | | 8 576,71 | 119 390,48 | 110 813,77 |
| НордФасад | 86,30 | 67,63 | 435,45 | 454,12 |
| Петропрофиль Плюс | 248 169,21 | 44 348,85 | 61 639,30 | 265 459,66 |
| ПРОФИЛЬ ГРУПП СК | | 69 566,02 | 69 566,02 | |
| РВК | | | 6 191 994,95 | 6 191 994,95 |
| СанПроф ПСК | 2 421 342,72 | 432 703,88 | 601 403,73 | 2 590 042,57 |
| Светопласт ООО | 60 480,00 | | | 60 480,00 |
| СПК ООО | 51 964,65 | 111 279,37 | 145 691,95 | 86 377,23 |
| СТ-ПРО | 66 714,49 | 68 503,88 | 1 789,39 | |
| Техносклад | 4 354 113,76 | 1 504 974,26 | 859 630,82 | 3 708 770,32 |
| Техноструктура | 42 635,82 | 113,63 | 168 157,93 | 210 680,12 |
| Фабрика Окон | | 120,02 | 120,02 | |
| Фаворит Пласт | 51 692,87 | 21 769,53 | 137 203,43 | 167 126,77 |
| ФАСАД СТРОЙ | | 4 733 510,52 | 4 733 510,52 | |
| ФАСКОН ГРУПП | | 23 923,74 | 275 705,67 | 251 781,93 |
| ЮГТЕХНОКОМ | 1 390 149,67 | 255 454,09 | 406 388,15 | 1 541 083,73 |
| ЮМА Строй | | | 1 553 636,24 | 1 553 636,24 |
| **Итого** | **33 095 621,93** | **22 020 779,25** | **23 391 855,18** | **34 466 697,86** |

| Контрагенты | Остаток Резерва на 31.12.2022 | Погашен резерв в 2023г. | Создан резерв в 2023г. | Остаток Резерва на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| 63, Резервы по сомнительным долгам | 23 236 859,11 | 16 877 095,24 | 26 735 858,06 | 33 095 621,93 |
| Glass Project (Казахстан) | 1 410,21 | 1 484,17 | 73,96 | |
| Radaelli 1967 S.P.A. | 2 660 852,89 | 1 473 233,60 | 565 174,99 | 1 752 794,28 |
| Алкон-Трейд-Систем | 2 409 528,99 | 2 300 956,81 | 818 996,09 | 927 568,27 |
| АЛЮМГЛАСС ООО | 163 918,57 | 230 334,19 | 66 415,62 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| АЛЮМИНИЕВЫЕ СИСТЕМЫ ООО | 373 065,38 | 42 454,91 | 235 172,19 | 565 782,66 |
| Алюмпик | | 312,12 | 312,12 | |
| АЛЮМПРОЕКТ | 19 200,00 | | 99 600,00 | 118 800,00 |
| Алюмстрой(СПб) | | 654 564,44 | 4 907 659,18 | 4 253 094,74 |
| АЛЮФИНИТИ | | 344,21 | 35 685,29 | 35 341,08 |
| АНТ ЯПЫ | 1 445 237,67 | 1 897 142,46 | 5 318 059,22 | 4 866 154,43 |
| БАФИД | 995 818,18 | 113 969,43 | 423 771,58 | 1 305 620,33 |
| Вертикаль(Москва) | | 918,02 | 71 197,46 | 70 279,44 |
| Газрегион ССК | 1 692 065,82 | 365 325,65 | 2 858 387,29 | 4 185 127,46 |
| ГЛАВЭНЕРГО | | | 10 080,00 | 10 080,00 |
| Горизонт Про | 366 070,42 | | | 366 070,42 |
| ГРАНД ФАСАД | | 1 406,11 | 1 406,11 | |
| ДЕКАРТ ИНЖИНИРИНГ(ДИ) | 658 095,19 | 925 079,89 | 302 025,23 | 35 040,53 |
| ЗАВОД ЕВРОПЕЙСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ | | 30 182,83 | 53 283,63 | 23 100,80 |
| Касперович София Валерьевна | 1 250 000,00 | | | 1 250 000,00 |
| Клин Сити | | 2 530,40 | 106 293,07 | 103 762,67 |
| Контур СК (Ф) | 109 163,04 | 12 493,49 | 46 454,44 | 143 123,99 |
| КОНЦЕПЦИЯ СПК ООО | | | 42 000,00 | 42 000,00 |
| КТС | 3 126 947,03 | 357 872,93 | 1 330 675,91 | 4 099 750,01 |
| Легенда Констракшн | | 256,66 | 26 608,97 | 26 352,31 |
| МОСФАСАД СК | | 3 353,78 | 195 845,57 | 192 491,79 |
| МСК | 80,95 | 523,70 | 36 379,98 | 35 937,23 |
| НАНОСТРОЙ | | 20 816,94 | 20 816,94 | |
| НАТ | 1 326 039,20 | 1 863 316,48 | 537 277,28 | |
| НордФасад | | 103 698,94 | 103 785,24 | 86,30 |
| Оконная Мануфактура (Руза) | | 257,39 | 257,39 | |
| Петропрофиль Плюс | 773 762,97 | 2 480 976,26 | 1 955 382,50 | 248 169,21 |
| Пироженко С.В. ИП | | 7 380,00 | 7 380,00 | |
| РЕЗЕРВ-А | 250,42 | 250,42 | | |
| СанПроф ПСК | 1 846 798,07 | 211 362,38 | 785 907,03 | 2 421 342,72 |
| Светопласт ООО | 30 240,00 | | 30 240,00 | 60 480,00 |
| Сириус Стар | 82 185,12 | 115 484,43 | 33 299,31 | |
| СПК ООО | | 506,12 | 52 470,77 | 51 964,65 |
| СТ-ПРО | 91 491,46 | 84 969,61 | 60 192,64 | 66 714,49 |
| Сэтл Строй | | 17 157,20 | 17 157,20 | |
| Тепловин( б.Окна ТД) | | 19 200,00 | 19 200,00 | |
| Техносклад | 3 763 548,55 | 987 348,48 | 1 577 913,69 | 4 354 113,76 |
| Техноструктура | | 95 289,35 | 137 925,17 | 42 635,82 |
| Фаворит Пласт | | 503,47 | 52 196,34 | 51 692,87 |
| Фасад Монтаж | | 30 766,33 | 30 766,33 | |
| ФАСАД СТРОЙ | | 374 553,51 | 374 553,51 | |
| ФАСКОН ГРУПП | 51 088,98 | 1 283 317,63 | 1 232 228,65 | |
| ЮГТЕХНОКОМ | | 765 200,50 | 2 155 350,17 | 1 390 149,67 |
| **Итого** | **23 236 859,11** | **16 877 095,24** | **26 735 858,06** | **33 095 621,93** |

Отражение резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском балансе (тыс. руб.)

| Показатель | Код статьи | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| Расчеты с покупателями (заказчиками), итого | 12302 | 89 267 | 60 156 | 50 088 |
| Резерв по сомнительным долгам | | -34 467 | -33 095 | -23 237 |
| Расчеты с покупателями (заказчиками), балансовая стоимость | | 54 800 | 27 061 | 26 851 |

## ***4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)***

По статье 1170 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г. отражена сумма денежных средств размещенных на депозитных счетах в сумме 216 650 тыс. руб.:

## ***5. Капитал и резервы***

### *5.1 Уставный капитал*

Уставный капитал Общества согласно учредительным документам составляет 3 500 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. уставный капитал полностью оплачен.

### *5.2 Резервный капитал*

Резервный капитал не создается.

## ***6. Кредиторская задолженность***

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в разделе V Бухгалтерского баланса (информация об остатках кредиторской задолженности представлена в развернутом виде).

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (Пояснение №5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминиум Рус" за 2024г.)

## ***7. Выручка от продаж***

**Выручка от продаж без НДС составила:**

| **Номенклатурные группы** | **2024 год, тыс. руб.** | **2023 год, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| Выручка от реализации товаров | **820 345** | **903 990** |
| Выручка от реализации произведенной продукции | **375 492** | **574 192** |
| Выручка от реализации Reynapro | **3 309** | **3 913** |

| | | |
|---|---|---|
| Выручка от реализации прочих услуг | **26** | **103** |
| **Итого** | **1 199 172** | **1 482 198** |

## *8. Расходы по обычным видам деятельности*

| Статьи затрат | 2024 год, тыс. руб. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | 2023 год, тыс. руб. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ |
|---|---|---|
| **Себестоимость продаж Итого п строке 2120** | **670 816** | **1 221 807** |
| **Материальные затраты (себестоимость товара)** | 477 285 | 666 963 |
| **Материальные затраты (себестоимость произведенной продукции)** | 189 221 | 550 353 |
| **Себестоимость Reynapro** | 4 310 | 4 423 |
| **Доставка** | | 68 |
| **ИТОГО ПО ЭЛЕМЕНТАМ** | **670 816** | **1 221 807** |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | - | - |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]): | - | - |

## *9. Коммерческие расходы*

| Статьи затрат | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| **Материальные затраты** | 8 907 | 19 354 |
| **Оплата труда** | 112 465 | 86 303 |
| **Транспортные расходы** | 1 516 | 15 518 |
| **Амортизация** | 27 901 | 23 728 |
| **Прочие затраты на продажу** | 41 823 | 43 532 |
| **Расходы связанные с логистикой** | 713 | 3 237 |
| **Расходы связанные с маркетингом** | 11 454 | 6 153 |
| **Прочие коммерческие расходы (почтовые расходы, страховки, МБП, ТО автомобилей, подбор персонала и т.д)** | 183 711 | 132 095 |
| **Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»** | **388 490** | **329 921** |

## *10. Управленческие расходы*

| Статьи затрат | 2024 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. |
|---|---|---|
| **Оплата труда управленческого персонала, страховые взносы** | 35 635 | 36 220 |
| **Автоматизация, обслуживание ПО** | 1 056 | 458 |

| | | |
|---|---|---|
| **Юридические услуги** | 9 757 | 7 404 |
| **Командировки, представительские** | 370 | 280 |
| **Коммунальные услуги, связь** | 2 287 | 2 128 |
| **Канцелярские и хоз. расходы** | 1 291 | 1 149 |
| **Подбор и подготовка персонала** | 467 | 116 |
| **Прочие расходы (налог на имущество, МБП, амортизация ОС)** | 16 868 | 12 186 |
| **Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»** | **67 731** | **59 941** |

## *11. Прочие доходы и прочие расходы*

| **Прочие доходы** | **2024 год, тыс. руб.** | **2023 год, тыс. руб.** |
|---|---|---|
| | **28 750** | **75 995** |
| в том числе:<br>Доходы, связанные с реализацией основных средств | 2 167 | 5 303 |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | - | 10 412 |
| Доходы в виде восстановленных оценочных резервов | - | 14 864 |
| Прочие операционные доходы | 13 753 | - |
| Штрафы, пени, неустойки к получению | 7 500 | - |
| Прибыль прошлых лет | - | 756 |
| Возмещение убытков к получению | - | - |
| Курсовые разницы | - | 27 309 |
| Доходы в виде списанной кредиторской задолженности | 218 | 434 |
| Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов | - | - |
| Прочие внереализационные доходы | 4 008 | 16 917 |
| Корректировка прибыли до рыночных цен | - | - |
| Излишки при инвентаризации | 1 104 | - |
| **Прочие расходы** | **(62 265)** | **(154 299)** |
| в том числе:<br>Расходы, связанные с ликвидацией основных средств | (5) | (2 570) |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества | (5 833) | - |
| Расходы в виде образованных оценочных резервов | (669) | (43 370) |
| Расходы на услуги банков | (2 438) | (1 943) |
| Прочие операционные расходы | - | (4 925) |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате | (82) | - |
| Убытки прошлых лет | (25 329) | (25 258) |
| Курсовые разницы | (7 331) | - |
| Расходы в виде списанной дебиторской задолженности | - | (444) |

| | | |
|---|---|---|
| Прочие внереализационные расходы | (19 558) | (74 262) |
| Прочие косвенные расходы | (1 020) | (1 527) |

| | | |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 6 226 | 2 |
| в том числе:<br>Проценты к получению | 6 226 | 2 |
| Проценты к уплате | (18 208) | (7 547) |
| в том числе:<br>Проценты к уплате | (18 208) | (7 547) |

## ***12. Связанные стороны***

1. Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. раскрыт в таблице ниже.

| **№ п/п** | **Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)** | **Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде** |
|---|---|---|
| **Основной управленческий персонал** | | |
| 1 | Хамазюк Андрей Юрьевич | Директор с 20.03.2017г. |
| **Аффилированные лица** | | |
| ***Основные хозяйственные общества - участники*** | | |
| 2 | ЧКОО "Rejal Holding B.V." (Бельгия) | учредитель в 2024г. |
| 3 | Reynaers Aluminium NV (Бельгия) | контролирующая компания в 2024г. |
| | Связанными сторонами являются все компании, подконтрольные компании Reynaers Aluminium NV. | |
| ***Бенефициарный владелец по состоянию на 31.03.2025г.*** | | |
| 4 | Хамазюк Андрей Юрьевич | Участник Общества, владеющий 51% в Уставном капитале (номинальная стоимость доли 1 785 000 руб.) с февраля 2025г. |

### 12.1. Операции со связанными сторонами

| Reynaers Aluminium NV | **2024 год, тыс. евро / руб.** | **2023 год, тыс. евро / руб.** |
|---|---|---|
| Поставка товара | 624 тыс. Евро<br>80 369 тыс. руб. | 624 тыс. Евро<br>81 296 тыс. руб. |

| | | |
|---|---|---|
| Оказание услуг по технической поддержке | 13 тыс. Евро<br>1 726 тыс. руб. | 57 тыс. Евро<br>5 038 тыс. руб. |
| Оказание транспортных услуг | | 46 тыс. Евро<br>8 687 тыс. руб |
| Оказание прочих услуг | 71 тыс. Евро /<br>6 724 тыс. руб. | 71 тыс. Евро /<br>6 724 тыс. руб. |
| Reynapro | 55 тыс. Евро<br>*5 852 тыс. руб* | 143 тыс. Евро<br>10 551 тыс. руб |
| Роялти | 168 тыс. Евро /<br>12 278 тыс. руб | 379 тыс. Евро /<br>29 908 тыс. руб |
| Задолженность (свернуто) перед поставщиком на 31.12.2023 | | |
| Задолженность (свернуто) за поставщиком на 31.12.2023 | 132 тыс. Евро<br>9 155 тыс.руб. | 348 тыс. Евро<br>29 906 тыс.руб. |

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях
Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон в 2023-2024 г.г. не создавались.
Списание дебиторской задолженности связанных сторонам в 2023г. – 2024г.г. не производилось.

### *12.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу*

Основным управленческим персоналом организации, который наделен полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью компании, являются:

Директор - Хамазюк А.Ю.

Директор по финансам и управлению персоналом - Солдатова В.Б.

Коммерческий директор - Скворцов А.Н.

Операционный директор - Костин П.П.

Информация о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2023-2024 г.г. представлена в таблице (тыс. руб.):

| Показатель | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|
| Оплата труда | 24 688 | 23 787 |

| | | |
|---|---|---|
| налоги и обязательные начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды | 8 421 | 7184 |

***13. События после отчетной даны***

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. В 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2023 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывая максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Обществом в 2023 году получен убыток в размере 202 616 тыс. руб., в 2022 году размер убытка составил 85 949 тыс. руб. Также у Общества отрицательные чистые активы на 31.12.2023г. в размере минус 74 812 тыс. руб., что вызывало существенную неопределенность, которая могла вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Основная причина возникновения убытков – снижение объема продаж (высокая конкуренция на рынке, малое количество заказов), именно это обстоятельство повлекло к росту затрат.

Основные мероприятия Общества по ликвидации причин возникновения убытков – расширение номенклатуры и рынка сбыта, улучшение качества продукции, освоение гибких технологий производства. Руководство уверено в том, что у Общества достаточно ресурсов для финансирования его деятельности (положительный денежный поток от текущей деятельности), и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество в 2024 году продолжало свою деятельность и приняло все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества, в результате чего Общества получило положительный финансовый результат в сумме 2 909 тыс. руб.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## *14. Обеспечения выданные (полученные)*

У общества отсутствуют полученные/выданные обеспечения/обязательства в 2024г

## *15. Информация по сегментам*

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

## *16. Учет арендованных основных средств:*

Арендованные основные средства учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», так как договором не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и Общество не предполагаете передавать ОС в субаренду. Арендованные основные средства учитывать одним из следующих способов:

а) По кадастровой стоимости основного средства, относящегося к объектам недвижимого имущества, земельным участкам, предоставленной арендодателем

б) При отсутствии кадастровой стоимости, по оценке основного средства, установленной договором аренды (дополнительным соглашением), либо по справке или иному документу от арендодателя о балансовой или иной стоимости арендованного имущества.

в) При отсутствии стоимости по п. а) и б), по сумме арендных платежей по договору аренды за 12 месяцев. В случае заключения договора аренды сроком менее 12 месяцев, стоимость арендованного основного средства определяется как сумма арендных платежей за установленный период срока действия договора аренды

| **НАИМЕНОВАНИЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ** | **СПОСОБ УЧЕТА** | **Стоимость на 31.12.2024г., тыс.руб.** |
|---|---|---|
| **ООО «Клинавтотранс»** | | |
| ПОМЕЩЕНИЯ арендованные у ООО "Клинатотранс" по Договор аренды нежилых помещений №10/24 от 21.03.2024 | Стоимость арендованного основного средства определяется как сумма арендных платежей за установленный период срока действия договора аренды | 41 120 |
| **Итого** | | **41 120** |

## *17. Исправление отчетности*

В бухгалтерском балансе за 2024 год скорректированы следующие строки основных показателей за 2023г.:

| **Наименование показателя** | **Строка** | **На 31 декабря 2023 г.** | | **Сумма корректировки** | **Причина корректировки** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Величина до корректировки | Величина после корректировки | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства | 1150 | 113 512 | 106 070 | (7 442) | Неверно отражено право пользования активом и обязательство по аренде |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (70 869) | (78 311) | (7 442) | |

В отчете о финансовых результатах за 2024г. скорректированы следующие строки основных показателей за 2023г.

| **Наименование показателя** | **Строка** | **На 31 декабря 2023 г.** | | **Сумма корректировки** | **Причина корректировки** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Величина до корректировки | Величина после корректировки | | |
| Прочие расходы | 2350 | 146 857 | 154 299 | 7 442 | Неверно отражено право пользования активом и обязательство по аренде |
| Прибыль(убыток) до налогообложения | 2300 | (207 878) | (215 320) | (7 442) | |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (195 174) | (202 616) | (7 442) | |

## *18. Непрерывность деятельности*

У общества отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности;

Общество не вело совместную деятельность.

Основные риски, влияющие на результаты деятельности Общества:

- снижение покупательной способности населения;

- рост стоимости на сырье;

- качество и конкурентоспособность продукции;

-объем продаж;

– цена продукции;

– структура продукции и затрат;

– себестоимость продукции;

– производительность труда;

– уровень организации производства и труда;

- нарушение контрактов с контрагентами.

В планы общества входит увеличение выручки за счет увеличения рынка сбыта и объемов продаваемых товаров и продукции. Это позволит повысит величину чистых активов.

Общество принимает все возможные меры по снижению указанных рисков, а также меры, позволяющие сохранить работоспособность Общества и обеспечивающие запланированный уровень доходов Общества.

Директор ООО «Алюминиум Рус»: _____ А.Ю. Хамазюк

28 марта 2025 г.