

**Пояснения к
бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «Альта
Поволжье».**

Содержание:

1. Общие сведения об организации	1
2. Сведения об учетной политике	2
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	7
4. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения	12
5. Бенефициарные владельцы	12
6. Аффилированные лица	13
7. События после отчетной даты	14

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «Альта Поволжье» (далее - Общество).

Сокращенное наименование Общества: «Альта Поволжье».

Общество с ограниченной ответственностью «Альта Поволжье» зарегистрировано 14 июня 2013 г. ИФНС РФ по Сормовскому району г.Нижнего Новгорода. Свидетельство № 52 005142883.

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Дата государственной регистрации «14» июня 2013 г.

ОГРН: 1135263003116.

ИНН: 5263099630

КПП: 526301001.

Юридический адрес Общества: 603158, г. Нижний Новгород, ул.Зайцева, 31, пом.100.

Почтовый адрес: 603158, г. Нижний Новгород, ул.Зайцева, 31, пом.100.

Устав Общества (новая редакция) утвержден решением №3 единственного участника Общества от 02.05.2023 г., зарегистрирован МРИ ФНС №15 по Нижегородской области 11.05.2023 г.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с учредительными документами является производство комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.3)

Общество не ведет деятельность, подлежащую лицензированию или требующую наличие допусков, свидетельств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 44 человека, численность работающих на конец года составляет 51 человек (среднегодовая численность в 2023 году составила 46 человека, численность на конец периода составила 40 человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Рассказовым Алексеем Владимировичем.

Бухгалтерская отчетность ООО «Альта Поволжье» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12. 2016 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2024 г.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности не осуществлялось.

Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность общества с ограниченной ответственностью «Альта Поволжье» является исправленной и заменяет первоначально представленную в налоговую инспекцию и участнику общества с ограниченной ответственностью годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании выявленных аудитором недочетов.

Аудит отчетности ООО «Альта Поволжье» за 2024 год проводится компанией ООО «Группа Финансы», ИНН 2312145943 ОГРН 1082312000110, сумма вознаграждения по договору на аудит составляет 540 000 руб., в т.ч. НДС.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Альта Поволжье» составляет 81 000 000 (Восемьдесят один миллион рублей). Изменения в уставном капитале не происходили.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика ООО «Альта Поволжье» на 2024 год утверждена приказом Генерального директора № 2023/ОРГ-026 от 29.12.2023 г.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2024 года
Доллар США	101,6797
Евро	106,1028

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по

официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2024 года остатков на валютных расчетных счетах нет.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации грузовых перевозок, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Альта Поволжье» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 50 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 и 2023 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Способы списания расходов по НИОКР и сроки применения результатов НИОКР устанавливаются в Обществе в соответствии с ПБУ 17/02.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Учет аренды

Для учета сделок по операционной и финансовой аренде применяется ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

г) не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

д) компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

е) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Также ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 2019 года.

Расходы по таким договорам признаются равномерно в течение срока аренды.

Для дисконтирования арендных платежей и для начисления процентов используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Срок амортизации устанавливается в зависимости от возможности выкупа объекта.

Если договор аренды предполагает выкуп объекта, то объект амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования. Иначе амортизация начисляется до более ранней из следующих дат:

– дата окончания срока полезного использования объекта;

– дата окончания срока аренды

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов и товаров для перепродажи (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты (косвенные затраты).

(Основание: пункт 24 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты списываются на себестоимость продаж. (Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция оценивается в сумме нормативных затрат на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется. (Основание: пункт 27 ФСБУ 5/2019).

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Альта Поволжье» и покупателями и заказчиками.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Альта Поволжье» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для ООО «Альта Поволжье» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Альта Поволжье» использует метод начисления.

ООО «Альта Поволжье» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «Альта Поволжье» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ООО «Альта Поволжье» по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Альта Поволжье».

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

В проверяемом периоде операций по договорам кредита, овердрафта, депозита, факторинга и других специфических договоров не было.

Выданных обязательств и платежей нет.

Банковских гарантий нет. Государственной помощи не было.

Прекращенных операций нет.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1170 Баланса) в 2024 году в ООО «Альта Поволжье» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «Альта Поволжье» не имеет.

Аренда по ФСБУ 25/2018

Основными видами арендуемых активов являются здание в Нижнем Новгороде предназначенные для производственной деятельности, автомобили, предназначенные для использования в деятельности компании и чистящая машина, используемая в производстве для чистки прессформ.

Договор аренды здания в Нижнем Новгороде заключен до 2026 года с автоматическим продлением на каждый последующий год.

В 2023 г. закончился договор лизинга автомобиля и автомобиль был выкуплен у лизингодателя и поставлен на баланс как основное средство организации, в связи с чем право аренды автомобиля и накопленная амортизация были списаны с баланса.

Договор лизинга чистящей машины был заключен в мае 2021 года сроком на 3 года и предусматривает выкуп предмета аренды.

Права пользования активами были оценены исходя из фактической себестоимости и включают в себя первоначальную оценку обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату передачи объекта или до нее и затраты арендатора в связи с поступлением объекта и приведением его в состояние, пригодное для использования.

Амортизация начисляется линейным способом в течение всего срока действия договора аренды. Для здания срок амортизации определен в 92 месяца.

Обязательства по аренде здания были оценены по приведенной стоимости будущих арендных платежей на 31.12.2018, то есть как дисконтированная сумма будущих затрат.

Поскольку в договорах аренды нет указания на применяемую процентную ставку, компания использовала для дисконтирования ставку, по которой привлекала заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в 2018 г., эта ставка в 2018 г. составила 5%.

В 2024 году компания заключила договоры лизинга автомобилей, учет которых ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Ставки дисконтирования для определения обязательств по договорам лизинга определены в контрактах, в размере 26%, 36% и 42%.

Сумма процентных расходов, начисленных на задолженность по арендным платежам в 2024 году составила 6 524 тыс.руб. (в 2023 году: 6 455 тыс.руб.).

Компания заключила договоры аренды погрузчиков, срок действия которых не превышает 12 месяцев, и который не предусматривают перехода права собственности на активы. Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении данного договора аренды. Арендная плата по договору признана в качестве текущих расходов по аренде и составила 2 470 тыс.руб. (2023 год: 2 285 тыс.руб.)

3.1. Права пользования активами по ФСБУ 25/2018

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Информация о правах пользования арендованными основными средствами по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, представлена в таблице ниже:

тыс.руб.	<u>Транспорт</u>	<u>Здания</u>	<u>Оборудован не</u>	<u>Всего</u>
Балансовая стоимость				
31.12.2023	-	285 880	1 720	287 600
Выбытие	-	-	-	-
Поступление	7 796	-	-	-
31.12.2024	7 796	285 880	1 720	295 395
Амортизация				
31.12.2023	-	(168 087)	(1 551)	(169 639)
Амортизация за год	(1 746)	(49 236)	(169)	(51 150)
Выбытие	-	-	-	-
31.12.2024	(1 746)	(217 323)	(1 720)	(220 789)
Остаточная стоимость на 31.12.2023	-	117 793	169	117 961
Остаточная стоимость на 31.12.2024	6 050	68 557	-	74 607

3.2. НИОКР

В 2024 в отчетности ООО «Альта Поволжье» списаны НИОКР по закрытым проектам в связи с уходом автопроизводителей с российского рынка на сумму 58 364 тыс.руб. , и восстановлен начисленный ранее резерв под обесценение данных НИОКР в сумме 58 364 тыс.руб. Результат от списания НИОКР по закрытым проектам не повлиял на финансовый результат за отчетный год.

3.3. Займы выданные

В 2024 году ООО «Альта Поволжье» предоставляло краткосрочные займы связанной компании по рыночным ставкам. Сумма займа, отраженная по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» составляет 8 720 тыс.руб. (2023 год: 0). Сумма начисленных и не погашенных процентов по займам выданным а 31.12.2024 г. составляет 274 тыс.руб. (2023 г. : 0 тыс.руб.) и отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса.

3.4. Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	72 894	65 556
Полуфабрикаты	1 616	3 450
Готовая продукция и товары для перепродажи	20 168	15 581
Резерв по ТМЦ	(52 947)	(16 073)
ИТОГО:	41 730	68 564

3.5. Расходы будущих периодов (статья 1260 баланса) распределялись следующим образом (тыс.руб.):

Расходы	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ДМС	318	-
Право доступа к консультационным базам и сайтам	115	-
Страхование имущества	282	-
	715	-

3.6. Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 645 тыс.руб., в том числе:

- расчетный счет 645 тыс.руб.;
- валютный счет 0 тыс.руб.

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «Альта Поволжье» составляет 81 000 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «Альта Поволжье» оплачен полностью.

В марте 2023 г. 100% доли в уставном капитале общества были выкуплены у «Группо Антолин Ирауса С.А» обществом с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ДЕЛЬТА».

3.8. Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по займу и процентам у общества отсутствует. В течение 12 месяцев, закончившихся 31.12.2024г. Компания получила и погасила кредит от АО «ББР Банк» на сумму 29 997 тыс. руб. по ставке 18,5%.

3.9. Обязательства по договорам аренды по ФСБУ 25/2018

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Информация об обязательствах по договорам аренды, отраженных в составе прочих обязательств в соответствии с ФСБУ 25/2018, представлена в таблице ниже:

тыс. руб.	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
Краткосрочные обязательства		
Аренда транспорта	-	1 960
Аренда оборудования	260	-
Аренда зданий	44 542	48 946
Итого краткосрочных обязательств	44 801	50 905
Долгосрочные обязательства		
Аренда транспорта	-	4 285
Аренда оборудования	-	-
Аренда зданий	78 547	28 794
Итого долгосрочных обязательств	78 547	33 079
Всего обязательств по договорам аренды	123 349	83 984

3.10. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

ООО «Альта Поволжье» применяет ПБУ18/02. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. были пересчитаны отложенные активы и обязательства на 31.12.2024 по ставке 25%

Движение отложенных налоговых обязательств в 2024 году, тыс.руб.:

<u>Вид ОНО</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>Изменение</u>	<u>Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль</u>	<u>31.12.2024</u>
Временные разницы в стоимости ГП и ПФ	244	167	104	515
Временные разницы в стоимости полуфабрикатов	-	(34)	(9)	(43)
Курсовые разницы по пересчету в валюту	-	304	76	380
Разница в амортизации ОС	6 754	(6 754)	-	-
ФСБУ 25/2018 права пользования	23 592	(8 071)	4 540	20 061
Итого ОНО	30 590	(14 388)	4 711	20 912

3.11. Отложенные налоговые активы (строка Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году, тыс.руб.:

Вид ОНА	31.12.2023	Изменение	Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	31.12.2024
Убытки прошлых лет	105 324	6 813	27 670	139 807
Курсовые разницы по пересчету в валюту	130	-	32	162
Прочие резервы	857	(139)	180	898
ФСБУ 25/2018 обязательства	24 771	(7 878)	4 197	21 090
Разница в амортизации ОС	-	365	91	456
Временные разницы в стоимости ГП	-	73	18	91
Временные разницы в стоимости ПФ	-	19	73	92
Резерв по НИОКР	12 990	(11 673)	329	1 646
Резерв по материалам	10 589	(8 122)	1 551	4 018
Итого ОНА	154 661	(20 541)	34 141	168 260

Отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет в отчетности созданы на суммы налоговых убытков за 2013-2024 годы. Компания планирует полностью использовать отложенные активы в течение последующих лет в соответствии с имеющимся бизнес-планом.

3.12. Расчеты с персоналом организации, тыс.руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Задолженность персонала организации (авансы)	1 222	2 319
Прочая задолженность	5	33
ИТОГО:	1 227	2 352

3.13. Расчеты с внебюджетными фондами, тыс.руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Задолженность перед пенсионным фондом	12 522	2025
Задолженность фондом социального страхования по взносам НС и ПЗ	57	79
ИТОГО:	12 579	2104

В состав задолженности по взносам на 31.12.2023 г. входила задолженность за 2 и 3 кварталы 2022 года в размере 7 514 тыс.руб. , по которой общество воспользовалось отсрочкой платежа в соответствии с постановлением Правительства РФ № 776 от 29.04.2022 . В 2024 году данная задолженность погашена.

3.14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль,

вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц. Прибыль за 2024 год составила 9 730 тыс.руб. (за 2023 год: 218 тыс.руб.).

Динамика денежных потоков от текущей деятельности

	2024	2023	Изменение в тыс.руб	Изменение в %
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности, тыс.руб.	(7 722)	(11 047)	3 325	30%

Динамика прибыли за текущий и предыдущий год

	2024	2023	Изменение в тыс.руб	Изменение в %
Прибыль, тыс.руб.	9 730	218	9 512	4 363%

3.15. События, оказавшие существенное влияние на финансовый результат за 2024 год

На результаты деятельности компании в 2024 году основное влияние по прежнему оказывали международные события – начавшаяся в феврале 2022 г. специальная военная операции на Украине, санкции, введенные на РФ, нарушение логистических цепочек и трехкратное увеличение стоимости доставки импортных материалов, резкий рост цен на энергоносители, который привел к резкому росту цены на сырье и материалы. Иностранские поставщики блокируют поставки, требуют менять условия договоров. Резкое падение курса рубля по отношению к евро и доллару повлекло резкий рост (на 60%) импортируемых материалов.

Введение обязательной продажи валютной выручки ведет к резкому увеличению расходов на куплю-продажу валюты, и убыткам по курсовым разницам.

Проблемы с поставками сырья и материалов из-за рубежа привели к остановке основных покупателей компании в Российской Федерации. В 2023 и 2024 году продажи на экспорт осуществлялись в адрес одного покупателя.

Летом 2023 года компания открыла банковские счета для ведения ВЭД деятельности в банке Интеза.

Для исключения валютных рисков при получении выручки из-за рубежа в 2023 г. расчеты с покупателем были переведены в рубли.

Расчеты с поставщиками также переводятся в рубли.

Также то, что продажи готовой продукции на экспорт продолжаются, помогает компании в продолжении деятельности и сохранении человеческих ресурсов.

В настоящее время компания ведет переговоры о поставках продукции с несколькими российскими и иностранными автопроизводителями, что позволит увеличить объемы продажи и прибыль предприятия.

3.16 Непрерывность деятельности

Руководство компании считает, что предприятие обладает достаточными ресурсами для обеспечения непрерывности деятельности в течение следующих 12 месяцев. Принцип непрерывности деятельности применим в течение отчетного периода.

Однако, мы столкнулись со следующими вызовами:

1. Риск санкций со стороны западных стран, что может повлечь проблемы с поставками импортных материалов.
2. Недостаток финансирования для осуществления операционной деятельности

Для устранения этих рисков руководство предприняло следующие шаги:

- Проводится активная работа по локализации импортных материалов и по поиску альтернативных методов оплаты за материалы
- Получены номинации по новым проектам, что позволит значительно увеличить доходы компании.
- Проведена работа с основным покупателем и достигнуто соглашение о переходе на предоплату для устранения недостатка финансирования.

Принятые меры позволяют нам с уверенностью смотреть в будущее и обеспечивать дальнейшую непрерывную деятельность компании.

4. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс.руб.	2024	2023
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	(13 547)	1047
Ставка налога	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 709)	209
Постоянный налоговый расход (доход)	(18 734)	620
Изменение отложенных налогов	(13 345)	(829)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	29 370	-

5. Бенефициарные владельцы

Материнской компанией, владеющей 100% долей ООО «Альта Поволжье» является компания ООО «Лизинговая компания «Дельта» Органом управления данной компании является Совет директоров. В совет директоров входят как физические лица, так и другие юридические лица.

Бенефициарным владельцем Компании является гражданин Российской Федерации Герман Василий Викторович, ИНН 246300019660.

6. Аффилированные лица

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицам.

6.1. ПОЛНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ОПЕРАЦИЙ С НИМИ В 2024 Г. И 2023 Г.

Операции в 2024 г.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям ²	Отражение в отчетности (да/нет)	Остаток задолженности на 31.12.2024, руб.
ООО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Закупка материалов	1 733 368	Оплата через 30 дней после отгрузки	Да	-
ОО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Займы выданные	39 280 000	-	Да	8 720 000
ООО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Закупка услуг	9 893 427,12	Оплата через 30 дней после отгрузки	Да	1 362 488,61
ООО «Лизинговая компания Дельта»	Материнская компания	Договоры лизинга	8 260 158,66	Договор лизинга автомобилей а 3 года	Да	4 544 050,04

Операции в 2023 г.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям ²	Отражение в отчетности (да/нет)	Остаток задолженности на 31.12.2023, руб.
ООО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Закупка материалов	3 047 214	Оплата через 30 дней после отгрузки	Да	613 914,97
ОО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	беспроцентный Займ	5 000 000	Срок возврата займа 28.03.2024	Да	5 000 000
ОО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Релазация ОС	328 780	Оплата через 30 дней после отгрузки	Да	328 780
ООО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Закупка ОС	300 000	Оплата через 30 дней после отгрузки	Да	300 000
ООО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Закупка услуг	1 495 759	Оплата через 30 дней после отгрузки	Да	-
ООО "Альта Северо-Запад"	Связанная сторона	Реализация материалов	149 688	Оплата через 30 дней после отгрузки	Да	149 688

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемы работы (оказываемые услуги).

Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ филиала – исполнителя, а также объема выполняемых работ.

6.2. Выплаты основному управленческому персоналу, тыс.руб:

Ключевым управленческим персоналом для раскрытия в отчетности являются менеджеры, которые наделены полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельностью организации, согласно определению IAS 24 «Связанные стороны». В связи с этим данные по 2023 году были пересмотрены :

	2024 год	2023 год*
Зарплата	14 895	13 402
Выплаты стимулирующего характера	350	-
Страховые взносы	3 391	3 263
Итого	18 636	16 665

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

22.10.2025



А.В. Рассказов