ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МАК» ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ....2
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА....2
1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА....2
1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА....2
1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА....2
1.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА....3
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ....4
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ....4
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ....4
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ....4
6. АРЕНДА....8
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ....9
8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ....12
9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ....12
10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ....14
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ....16
12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА....16
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА....18
14. НАЛОГИ И СБОРЫ....19
15. КАПИТАЛ....20
15.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ....20
15.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ....20
15.3. НЕРАСПРЕДЕЛННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)....20
16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ....21
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ....22
18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ....24
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ....24
20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ....24
21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА....25
22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ....25
23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ....26

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ***Общества с ограниченной ответственностью «Международная алюминиевая компания»*** за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

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

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

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

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

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

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

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1 Владельцы акций (долей)

№ п/п	участники	Доля участия в уставном капитале, %
1.	КОНОНЕНКО В.А.	11,51
2.	ВОРОНОВ А.В.	11,51
3.	ООО «АЛ5»	7,59
4.	ООО «АЛ5 ИНВЕСТ»	69,39

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- 25.50 – Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии;
- 24.42 - Производство алюминия;
- 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 915 человек.

1.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В 2025 году Общество участвовало в реорганизации в форме присоединения.

Реорганизация проводилась на основании решения единственного участника от «23» января 2025 года № 23/01/2025.Договор о присоединении от 29.04.2025г.

В реорганизации участвовали следующие организации:

ООО «АЛ5-ЮГ» ИНН6142026478, ООО «МАК» ИНН 5035022276. Правопреемником является: ООО «МАК» ИНН 5035022276, дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 24.06.2025г.

Таблица 1.5.1 Числовые показатели заключительных балансов присоединяющихся организаций

(тыс.руб.)

	Стоимостная оценка ООО «АЛ5-ЮГ»
Активы	
Финансовые вложения	-
Доходные вложения в материальные ценности	9 493
Основные средства	890 929
Отложенные налоговые активы	22 805
Запасы	570 401
Дебиторская задолженность	427 636
Обязательства	
Заемные средства (краткосрочные)	158 298
Заемные средства (долгосрочные)	665 486
Отложенные налоговые обязательства	18 343
Кредиторская задолженность	905 358

Таблица 1.5.2 Числовые показатели, отражающие взаимные расчеты реорганизуемых организаций.

(тыс.руб.)

п/п	**Описание хозяйственной операции**	**Сумма ДТ**	**Сумма КТ**
1	У ООО «МАК» Финансовые вложения в виде взноса в уставный капитал ООО «АЛ5-ЮГ» взаимоисключились	500 000	-
2	У ООО «МАК» кредиторская задолженность ООО «АЛ5-ЮГ» взаимоисключилась	-	116 685
	У ООО «МАК» дебиторская задолженность ООО «АЛ5-ЮГ» взаимоисключилась	115 429	-
3	У ООО «МАК» долгосрочные заемные средства ООО «АЛ5-ЮГ» взаимоисключились	325 482	-
4	У ООО «МАК» проценты по долгосрочным заемные средства ООО «АЛ5-ЮГ» взаимоисключились	5 311	-

У ООО «МАК» увеличились основные средства за счет присоединения основных средств и доходных вложений ООО «АЛ5-ЮГ» в размере 900 422 тыс.руб. У ООО «МАК» увеличился показатель нераспределенной прибыли за счет погашения, принадлежащей доли ООО «МАК» в уставном капитале присоединенного ООО «АЛ5-ЮГ» на 500 000 тыс.руб. У ООО «МАК» увеличились запасы за счет присоединения запасов ООО «АЛ5-ЮГ» на 570 401 тыс.руб. У ООО «МАК» увеличился убыток за счет присоединения убытка ООО «АЛ5-ЮГ» в сумме 511 360 тыс.руб.

В результате реорганизации Уставный капитал Общества увеличен на 149 968 тыс.руб. путем добавления уставного капитала ООО «АЛ5 Инвест» ИНН 7728423043. Общий размер уставного капитала составит 695 856 тыс.руб.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности, а именно в ОиК - информация о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок представлена в разрезе статей капитала.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

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

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

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

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

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

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

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

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

Таблица 2 Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортиза-ции + обесценение	рекласс **** переведено из группы/ переведено в группу		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
					первона-чальная стоимость	накоп-ленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего *	**2025**	**2 457 472**	**(1 232 670)**	**1 555 646**	**(176 878)**	**152 868**	**(820 631)**	**-**	**-**	**3 836 240**	**(1 900 433)**
в том числе,	**2024**	**1 996 846**	**(1 042 213)**	**494 018**	**(33 392)**	**17 293**	**(207 750)**	**-**	**-**	**2 457 472**	**(1 232 670)**
Здания и сооружения	2025	1 064 781	(409 869)	444 746			(203 535)	-	-	1 509 527	(613 404)
	2024	1 009 117	(349 917)	60 317	(4 653)	1 196	(61 148)	-	-	1 064 781	(409 869)
Машины, оборудование, транспортные средства	2025	901 921	(689 174)	725 229	(58 190)	53 843	(355 053)	68 236	(29 093)	1 637 196	(1 019 477)
	2024	839 571	(635 291)	72 972	(10 622)	10 065	(63 997)	-	49	901 921	(689 174)
Прочие виды основных средств	2025	266 736	(104 237)	257 727	(68 297)	68 166	(168 999)	-	-	456 166	(205 070)
	2024	96 366	(45 481)	170 891	(521)	353	(59 109)	-	-	266 736	(104 237)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация**	2025	31 285	x	8 634	(14 816)	x	x	x		25 103	x
	2024	18 773	x	17 084	(4 572)	x	x	x		31 285	x
Право пользования активом	2025	183 636	(24 950)	100 199	(50 391)	30 859	(76 730)	(68 236)	29 093	165 208	(41 728)
	2024	51 792	(11 524)	149 440	(17 596)	5 679	(19 056)		(49)	183 636	(24 950)
Затраты на ремонт основных средств	2025	40 398	(4 440)	27 745	-	-	(16 314)	-	-	68 143	(20 754)
	2024	-	-	40 398	-	-	(4 440)	-	-	40 398	(4 440)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

В течение 2025 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 31.12.2025, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

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

Таблица 3 Информация о средних значениях изменения сроков полезного использования по основным группам основных средств за отчетный период

(месяцы)

Основные группы объектов основных средств	Среднее значение изменения срока полезного использования (+ увеличение, - уменьшение)
Здания	-
Сооружения	-
Машины и оборудование, транспортные средства	+36 мес

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

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

Таблица 4 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2025	196 020	1 114 822	(-)	(8 186)	(442 632)	860 024
	2024	232 053	320 239	(-)	(15 797)	(340 475)	196 020
Оборудование к установке	2025	128 963	304 769	(-)	(-)	(169 592)	264 140
	2024	205 124	177 410	(-)	(15 797)	(237 774)	128 963

Незавершенное строительство	2025	34 678	788 827	(-)	(8 186)	(259 963)	555 356
	2024	26 929	70 052	(-)	(-)	(62 303)	34 678
Выполнение ремонтов основных средств	2025	32 379	21 226	-	-	(13 077)	40 528
	2024	-	72 777	-	-	(40 398)	32 379

Таблица 5 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	-	43 445	77 666
в том числе: Машины и оборудование	-	43 445	77 666
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом)	123 480	158 687	40 268
Основные средства, переданные в залог	2 085 866	724 461	802 864
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	42 543	9 133	13 888

6. АРЕНДА

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

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

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

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

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

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

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2025 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несущественны.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

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

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

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

Обязательство по аренде признано на 01.01.2025, исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды, начинающиеся с 01.01.2025, по ставкам на 01.01.2025, также включает в себя текущую задолженность по лизинговому платежу за последний период 2024 года, подлежащему уплате в 2025 году (без НДС).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

Определяется срок полезного использования НМА исходя из таких параметров:

- срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- срок действия специального разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности;

- ожидаемый период использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

- другие факторы, влияющие на использование НМА организацией

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

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

По группе НМА -программное обеспечение от 2 до 5 лет

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 6 Информация о нематериальных активах

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	Переход на ФСБУ 14	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	Накопленная переоценка*	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	Переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация*	обесценение	Накопленная переоценка
								Первоначальная стоимость	накопленная амортизация*							
Нематериальные активы, всего:	2025		7117	(268)	(-)	-	1319	(-)		(1527)	(-)	-	8 436	(1795)	(-)	-
	2024	479	27401	(19476)	(-)	-	6579	(26863)	20819	(1611)	(-)	-	7117	(268)	(-)	-
Товарные знаки	2025	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-
	2024	(59)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-
Прочие, всего:	2025		7117	(268)	(-)	-	1319	(-)		(1527)	(-)	-	8 436	(1795)	(-)	-
	2024	538	27401	(19476)	(-)	-	6579	(26863)	20819	(1611)	(-)	-	7117	(268)	(-)	-

Таблица 7 Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом

(тыс.руб.)

Первоначальная стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Товарные знаки	-	-	89

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Таблица 8 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	-	-	595
программное обеспечение	-	-	*595*
Иные прочие внеоборотные активы	14 469	86 894	5 201
Всего	**14 469**	**86 894**	**5 796**

9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

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

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

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- По средней себестоимости запасов на счетах учета

Запасы оценивались на отчетную дату по фактической себестоимости;

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

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

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

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- Полуфабрикаты собственного производства

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

.

Таблица 9 Информация о запасах

Наименование показателя	период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		бытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	2025 г	2046165	-	2046165	15283930	(14839131)	-	-	0	2490964	-	2490964
	2024 г	2070517	-	2070517	26463955	(26488308)	-	-	-	2046165	-	2046165
в том числе: сырье и материалы	2025 г	1608687	-	1608687	11262459	(5324057)	-	-	(5580069)	1967021	-	1967020
	2024 г	1748121	-	1748121	9428707	(9568141)	-	-	-	1608687	-	1608687
Незавершенное производство	2025 г	245568	-	245568	2410963	(108901)	-	-	(2304677)	242953	-	242953
	2024 г	80761	-	80761	8972458	(8807651)	-	-	-	245568	-	245568
Готовая продукция и товары для перепродажи	2025 г	191910	-	191910	1610508	(9406173)	-	-	7884746	280991	-	280991
	2024 г	241635	-	241635	8062791	(8112516)	-	-	-	91910	-	191910

Таблица 10 Информация о запасах в залоге

(тыс.руб.)

Стоимость запасов по видам	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	**-**	**-**	**-**
В том числе: готовая продукция	-	-	-

В 2024-2025 годах запасы в залог не передавались.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Порядок учета депозитов зависит от сроков действия вкладов.

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

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

По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

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

Таблица 11 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка****	поступило	Выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные вложения – всего	**2025**	**1 995 062**	**(-)**	**318 232**	**(500 000)**	**-**	**(-)**	**(995 062)**	**-**	**818 232**	**(-)**
в т.ч.	**2024**	**1 784 326**	**(-)**	**-**	**(20 000)**	**-**	**(-)**	**230 736**	**-**	**1 995 062**	**(-)**
Паи и доли	2025	1 000 000	(-)	1 000	(500 000)	-	(-)		-	50 1000	(-)
	2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	1 000 000	-	1 000 000	(-)
Предоставленные долгосрочные займы	2025	995 062	(-)	317232	()	-	(-)	(99 5062)	-	317 232	(-)
	2024	1 784 326	(-)	-	(20 000)	-	(-)	(769 264)	-	995 062	(-)
Краткосрочные вложения – всего	**2025**	**340 359**	**(-)**	**1314755**	**(999 452)**	**-**	**(-)**	**995 062**	**-**	**1 650 724**	**(-)**
в т.ч.	**2024**	**422 658**	**(-)**	**150 286**	**(1 849)**	**-**	**(-)**	**(230 736)**	**-**	**340 359**	**(-)**
в т.ч.	2025	340 359	(-)	1314755	(999 452)	-	(-)	995 062	-	1 650 724	(-)
Предоставленные краткосрочные займы	2024	422 658	(-)	150 286	(1 849)	-	(-)	(230 736)	-	340 359	(-)
Финансовых вложений - итого	2025	**2 335 421**	**(-)**	**1632987**	**(1 499 452)**	-	**(-)**	-	-	**2 468 956**	**(-)**
	2024	**2 206 984**	**(-)**	**150 286**	**(21 849)**	-	**(-)**	-	-	**2 335 421**	**(-)**

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

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

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

Таблица 12 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**295 619**	**128 276**	**138 886**
Денежные средства	**34 619**	**28 276**	138 886
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	**261 000**	**100 000**	-

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

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

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

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

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

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 13 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	**1 030 778**	(4 488)	**1 849 964**	(21 102)	**534 412**	(25 797)
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 030 778	(4 488)	1 849 964	(21 102)	**534 412**	(25 797)
в т. ч.: Покупатели и заказчики	570 654	(4 009)	128 1937	(19 100)	200 179	(22 288)
Авансы выданные	2 136	(330)	43 365	(330)	47 729	(164)
Прочие дебиторы	*457 988*	*(149)*	*524 662*	*(1 672)*	*286 504*	*(3 345)*
В т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	*3 889*	-	*24 873*	-	*115 720*	-
Проценты по займам	*1 282*	-	*434 420*	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-

Таблица 14 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2025	**21 102**	**2 687**	(19 301)	(0)	**4 488**
	2024	**25 797**	**21 677**	(26 372)	(0)	**21 102**
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2025	**21 102**	**2 687**	(19 301)	(0)	**4 488**
	2024	**25 797**	**21 677**	(26 372)	(0)	**21 102**

Таблица 15 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие обязательства долгосрочные, *в т.ч.*	**57 053**	**74 144**	**18 334**
Обязательства по аренде	57 053	74 144	18 334
Краткосрочная кредиторская задолженность, *в т.ч.*	**2 194 270**	**2 122 765**	**2 942 133**
Поставщики и подрядчики	206 614	240 383	1 008 093
Задолженность перед работниками общества	28 587	30 273	36 295
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	384 440	335 559	381 722

Авансы полученные	293 620	1 298 301	622 850
Обязательства по аренде	40 962	65 560	19 819
Прочие кредиторы	1 240 047	152 689	873 354

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

Заемные средства, привлеченные в 2025 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- пополнение оборотных средств.

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

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

- За 2025 г. – 1 207 170 тыс.руб.,
- За 2024 г. – 816 124 тыс.руб.,

в том числе по начисленным процентам:

- За 2025 год – 1 207 170 тыс.руб.,
- За 2024 г. – 816 124 тыс.руб.,

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

Таблица 16 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2025	**1 341 094**	**1 340 227**	**(826 196)**	**(132 333)**	**1 722 792**
	2024	**1 589 291**	**537 660**	**(792 873)**	**7 016**	**1 341 094**
долгосрочные кредиты;	2025	450 044	248 647	(92 379)	(110 550)	495762
	2024	303 691	7 994	(73700)	212 059	450044
долгосрочные займы;	2025	891 050	1 091 580	(733 817)	(21 783)	1227030
	2024	1 285 600	529 666	(719 173)	(205 043)	891050
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2025	***3 209 795***	***13 001 254***	***(12 071 925)***	***132 333***	***4 271 457***
	2024	***897 345***	***8 648 440***	**(6 328 974)**	***(7 016)***	***3209795***
краткосрочные кредиты	2025	2 684 266	10 385 268	(10 185 471)	110 550	2994613
	2024	819 749	7 385 971	(5 309 395)	(212 059)	2684266
краткосрочные займы;	2025	461 300	1 402 522	(681 551)	21 783	1204054
	2024	-	44 5000	(188 743)	205 043	461300
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	2025	38	215 728	(215 766)		
	2024	57 286	231 662	(288 910)	-	38
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2025	64 191	997 736	(989 137)		72 790
	2024	20 310	585 807	(541 926)	-	64 191

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

Таблица 17 График погашения долгосрочных кредитов и займов

(тыс.руб.)

Период	На отчетную дату
2028 и позже	1 722 792
Итого:	**1 722 792**

14. НАЛОГИ И СБОРЫ

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

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

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 18 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**3 889**	**24 873**	**115 720**
Налог на добавленную стоимость (НДС)		14 902	86 583
Налог на прибыль	3 889	9 971	28 861
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	276
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**384 440**	**335 559**	**381 722**
Налог на добавленную стоимость (НДС)	313 666	256 719	311 397
Налог на имущество	2 058	2 058	9 925
Прочая задолженность по налогам и сборам	25 650	1 715	3 066
Задолженность по страховым взносам	43 066	75 067	57 334

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. КАПИТАЛ

15.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2025 г. – 695 856 тыс.руб.
- на 31 декабря 2024 г. -593 356 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2023 г. – 85 663 тыс.руб.,

Информация об изменениях в уставном капитале за отчетный год:

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

15.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

на 31 декабря 2025 г. – 1 654 295 тыс.руб,

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

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

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

15.3. НЕРАСПРЕДЕЛННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Дивиденды не начислялись и не выплачивались. Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составила 1 167 637 тыс.руб., на 31.12.2025 958 438 тыс.руб. Величина чистой прибыли отчетного года составила 38 929 тыс.руб.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

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

Таблица 19 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**13 826 143**	**13 311 167**
В том числе:		
Готовая продукция	10 240 253	7 019 986
Товары	3 415 573	6 006 949
Услуги	170 317	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(12 228 506)**	**(12 082 163)**
В том числе:		
Готовая продукция	(8 680 061)	(6 217 447)
Товары	(3 507 235)	(5 864 716)
Услуги	(41 210)	-
Валовая прибыль	1 597 637	1 229 004
Коммерческие расходы	(114 610)	(72 534)
Управленческие расходы	(245 935)	(79 810)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**1 237 092**	**1 076 660**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	**(1 158 805)**	**(864 332)**
В том числе: ***Проценты к получению***	**295 965**	**315 640**
Проценты к уплате	**(1 238 472)**	**(872 158)**
В том числе: Проценты по займам и кредитам	(1207170)	(820 232)
Проценты по факторингу	(990)	(33 989)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(30 312)	(17 937)
Прочие доходы	**3 918 693**	1 951 080
В том числе: Доходы от продажи прочего имущества	2 575 325	249 188
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств…	2 719	500
Курсовые разницы…	15 500	18 010
Восстановление резерва по сомнительным долгам	17 559	
Штрафы, пени, неустойки по суду	2 105	3 895
Продажа (покупка) иностранной валюты		11332

Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов		26 373
Уступка прав требования по договору факторинга	1 193 999	1 515 727
Возмещение комиссии покупателем (Факторинг)	77 839	
Списание задолженности	1 224	
Оприходование (выбытие) прочих активов	1 791	
Изменение стоимости предметов аренды	2 281	
Корректировка реализации прошлого периода	457	
иные прочие доходы	27 894	126 055
Прочие расходы	**(4 134 991)**	**(2 258 894)**
В том числе: Стоимость выбывшего прочего имущества	(2 563 063)	(225 003)
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств	(4 019)	(3 588)
Курсовые разницы	(18 567)	(17 703)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(18 292)	(31 279)
Налоги	(4 702)	
Расходы на услуги банков	(13 758)	(11 707)
Корректировка реализации прошлого периода	(1 773)	
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов		(21 677)
Оприходование (выбытие) прочих активов	(347)	
Комиссия за предоставление финансирования (факторинг)	(134 365)	
Плата по договорам залога и поручительства	(150 284)	
НДС (восстановленный)	(9 975)	
Списание задолженности	(3 640)	
Уступка прав требования по договору факторинга …	(1 193 999)	(1 515 727)
иные прочие расходы	(18 207)	(432 210)

Таблица 20 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	**9 871 818**	**10 356 593**
Затраты на оплату труда	**1 342 941**	**885 752**
Отчисления на социальные нужды	**408 042**	**266 969**
Амортизация	**433 588**	**204 331**
Прочие затраты	**532 662**	**52 0862**
Итого по элементам затрат	**12 589 051**	**12 234 507**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов

отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов, и Отложенных налоговых активов, и обязательств.

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

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

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

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

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%.

Таблица 21 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	*68 239*	*(79 403)*	*97 310*	*(8 257)*
в т.ч. *изменение применяемых налоговых ставок*	*-*	-	*53 152*	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	*(95 147)*	*97 078*	*(80 931)*	*10 615*
в т.ч. *изменение применяемых налоговых ставок*	-	-	*(31 971)*	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	*(48 246)*	x	*(39 554)*	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	**2 594**	x	**6 362**	x

Отложенный налог на прибыль составил

- за 2025 г. 9 055 тыс. руб.,
- за 2024 г. 18 737 тыс. руб.

Движение отложенных налогов за отчетный период, вызванное корректировочными операциями в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», отражено в составе показателя строки 2460.

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

Таблица 22 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	78 287	212 328
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(48 413)	(73 213)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(19 572)	(42 466)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	9 055	18 737
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(39 358)	(54 476)

18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 38 929 тыс.руб.

По итогам работы Общества за 2024 год Общество дивиденды не выплачивало.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

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

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

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

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

Таблица 23 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2025	**38 882**	**111 334**	(80 839)	**-**	**-**	**69 377**
	2024	**29 195**	**60 761**	(51 016)	(58)	**-**	**38 882**

По предстоящей оплате отпусков	2025	38 882	111 334	(80 839)	-	-	69 377
	2024	29 195	60 761	(51 016)	(58)	-	38 882

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

Таблица 24 Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Примечание
Обеспечения выданные – всего	3 917 378	2 905 347	3 560 251	
Имущество, переданное в залог	3 706 009	2 087 927	2 076 875	
из него: объекты основных средств	3 706 009	2 084 886	2 061 072	**Недвижимость, оборудование**
прочее	3 041	3 041	15 803	**Право на землю, оборудование к монтажу**
Поручительства по договорам	208 328	817 420	1 483 376	

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

Таблица 25 Перечень связанных сторон

№ п/п	Связанная сторона	ИНН связанной стороны	Характер отношений
1	ООО «АЛ5-ЮГ»	6142026478	Учрежденное ООО «МАК» юридическое лицо, доля владения - 82,99% до реорганизации в форме присоединения ООО «АЛ5-Юг» к ООО «МАК», дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 24.06.2025г.
2	ООО «АВА-Трейд»	3662135848	Учрежденное ООО «МАК» юридическое лицо, доля владения - 83,11%
3	ООО «МАК-ИНЖИНИРИНГ»	9709130020	Учрежденное ООО «МАК» юридическое лицо, доля владения - 100%
4	ООО «АЛ5 Инвест»	3662135848	Участник ООО «МАК», доля владения – 69,38 %
5	Кононенко Василий Александрович	771803829312	Участник ООО «МАК», доля владения – 11.51%
6	ООО «АЛ5»	7713419326	Участник ООО «МАК», доля владения – 7,59%
7	Воронов Антон Владимирович	666101627883	Участник ООО «МАК», доля владения – 11.51%

Совместная деятельность отсутствует.

Конечными бенефициарами Общества являются:

Таблица 26 Перечень бенефициаров

№ п/п	Наименование бенефициара
1	Солодов Сергей Евгеньевич
2	Воронов Антон Владимирович

2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНЫМИ

Суммы операций по группам связанных сторон за 2025 и 2024 гг., указаны в таблицах ниже.

Таблица 27 Информация об операциях со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год 2025	За предыдущий год 2024
Выручка от реализации и прочие доходы	**4 010 772**	**4 441 518**
Затраты и расходы	3 051 278	2 274 643
Прочие операции (%%)	217 817	506 768
Денежные потоки	854 354	127 131

3. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

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

Таблица 28 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год 2025	За предыдущий год 2024
Краткосрочные вознаграждения:	45 634	41 062
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	37 955	34 586
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	7 679	6 476

Генеральный директор Гусев А.В.

26 марта 2026г